



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

# **SOSYAL GÜVENLİK KURUMU**

## **2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

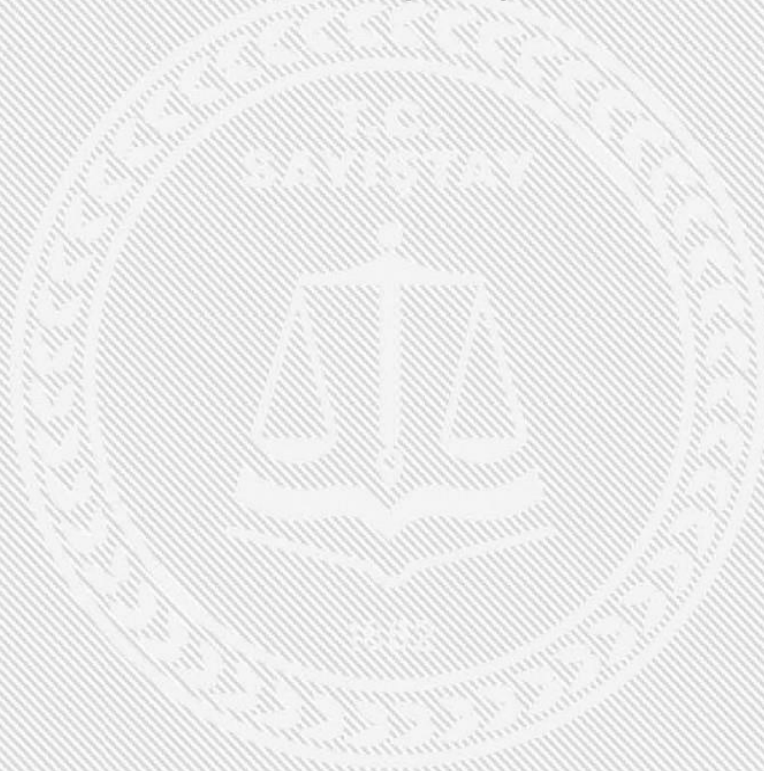


## **İÇERİK**

<b>SOSYAL GÜVENLİK KURUMU 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>SOSYAL GÜVENLİK KURUMU 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>85</b>



**SOSYAL GÜVENLİK KURUMU**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	12
8.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	20
9.	EKLER.....	58





## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Merkez ve Taşra Teşkilatı Personel Dağılımı.....	4
Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2018 Yılı Planlanan ve Gerçekleşen Gelir .....	5
Tablo 3: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2018 Yılı Planlanan ve Gerçekleşen Gider .....	6
Tablo 4: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle İcra Takibindeki Alacak Tutarları .....	18
Tablo 5: Tahsil Edilemeyen Faturalı Alacak Tutarları.....	28
Tablo 6: Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığında Olan GSS Primi Alacakları .....	30



## KISALTMALAR

<b>GSS</b>	: Genel Sağlık Sigortası
<b>İPC</b>	: İdari Para Cezası
<b>KPS</b>	: Kimlik Paylaşım Sistemi
<b>MEDULA</b>	: Medikal Ulak
<b>MOSİP</b>	: Mali Yönetim Sistemi Otomasyon Projesi
<b>SGDP</b>	: Sosyal Güvenlik Destek Primi
<b>SGK</b>	: Sosyal Güvenlik Kurumu
<b>SGM</b>	: Sosyal Güvenlik Merkezi
<b>SUT</b>	: Sağlık Uygulama Tebliği



## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kurum Alacaklarının Mali Tablolarda Tam, Doğru ve Zamanında Muhasebeleştirilmemesi ve Raporlanmaması
2. Faaliyet ve Alacak Hesaplarına Ait Tahsilatların Emanet Hesaplarında İzlenmesi
3. Kurum Alacaklarıyla İlgili Yürütülen İcra İşlemlerinin Muhasebe Sistemi Dışında Takip Edilmesi
4. Muhasebe Sisteminin Kurum Alacaklarının Tecil ve Tehir Edilmesine İlişkin Tüm Mali İş ve İşlemleri İçermemesi

### B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Hazine ve Maliye Bakanlığında Yapılan Tahsilatların Emanetler Hesabında Bekletilmesi
2. Sağlık Hizmet Sunucularına Verilen Avansların Süresi İçerisinde Kapatılmaması
3. Geçici/Kesin Teminat Niteliği Taşımayan Tahsilatların Hatalı Raporlanması
4. Geçici ve/veya Kesin Kabulü Yapılan Bina Onarım ve Yapım işlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi
5. Kiraya Verilen Taşınmazların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi
6. Faturalı Alacakların Süresi İçerisinde Tahsil Edilememesi
7. 5510 Sayılı Kanun'un 60/1(c-1) Maddesi Kapsamındaki Sigortalılara İlişkin GSS Primlerinin Süresi İçerisinde Tahsil Edilememesi
8. İadeli Tıbbi Malzemelerin Takibinin Sağlıklı Bir Şekilde Yapılmaması
9. Tarama Amaçlı Muayene ve İşlemlerin Sağlık Uygulama Tebliğine Aykırı Olarak Kuruma Faturalandırılması
10. Tanı ve Ameliyat Bilgileri ile Faturalandırılan İşlemler Arasında Tutarsızlık Olması
11. Vefat Eden Hastaların Kimlik Bilgileri Üzerinden Sağlık Hizmet Sunucularınca Vefat Tarihinden Sonra Sağlık Hizmeti ve İlaç Faturası Düzenlenmesi

12. Özel Sağlık Hizmet Sunucularında Görev Yapan Hekimlerin Raporlu Olduğu Dönemlerde Yaptıkları İşlemlerin Kuruma Faturalandırılması
13. Yatarak Tedavi Gören veya Yıllık İzinde Olan Hekimler Adına Bu Dönemlerde Görevli Oldukları Sağlık Tesislerinde İşlem Yapılması ve Bu İşlemlerin Kuruma Faturalandırılması
14. Onkolojik PET İşlemlerinin Global Bütçe Sistemi Dışına Çıkarılarak Faturalandırılması
15. Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon İşlemlerinin Sağlık Uygulama Tebliğine Aykırı Şekilde Faturalandırılması
16. Fakoemülsifikasyon İşlemlerinde Günlük Kotaların Kontrolünde Doktor Çalışma Saatlerinin Dikkate Alınmaması
17. Sigorta Şirketinden Kaynaklanan Alacağın Tahsil Edilememesi
18. SGK Muhasebe Yönetmeliğinin Hazırlanmaması
19. Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Yapılan Taşınmaz Trampa İşlemlerinin Sonuçlandırılmaması
20. Prim Borcuna Karşılık Satın Alınarak Kurum Envanterine Geçen Taşınmazlardan Bazılarının Ruhsatlarının Olmaması
21. SGK' nın TÜRKSAT A.Ş.' den Yapacağı İnternet ve Kapalı Devre Veri Aktarımı Hizmeti Alımında, Sözleşmede ve Teknik Şartname' de Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Hükme Yer Verilmemesi ve Sözleşmeye Devir ile İlgili Hüküm Konulması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK); sosyal güvenlik sisteminde sosyal sigortalar ile genel sağlık sigortası bakımından kişileri güvence altına almak, aktüeryal ve mali açıdan sürdürülebilir, çağdaş standartlarda bir sosyal güvenlik sistemini gerçekleştirmek, gelir ve gider arasındaki farkı azaltmak ve hizmet kalitesini sürekli geliştirmek amaçlarını benimsemiştir.

Sosyal Sigortalar Kurumu Başkanlığı, BAĞ-KUR Genel Müdürlüğü ve T.C. Emekli Sandığı Genel Müdürlüğü 20.06.2006 tarihli ve 26173 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Kanunu ile Sosyal Güvenlik Kurumu çatısı altında toplanmıştır. Bu yapılanma devlet memurları, hizmet akdine göre çalışanlar, tarım işlerinde çalışanlar, kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlar ile tarımda kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanları kapsayan beş farklı emeklilik sisteminin, tek bir emeklilik sistemine dönüştürülmesini temin etmeye yönelik olmuştur.

5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumu Kanunu'nun yürürlüğe girmesinden sonra 24.11.2006 tarihinde Kurumun ilk Genel Kurul toplantısı yapılmış, Yönetim Kurulu üyelerinin 28.11.2006 tarihinde göreve başlamalarıyla birlikte Sosyal Sigortalar Kurumu, BAĞ-KUR ve T.C. Emekli Sandığının tüzel kişilikleri sona ermiştir.

02.07.2018 tarihli ve 703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 5502 sayılı Kanun'un Kurumun amaç, tanımlar, kuruluş ve görevlerinin düzenlendiği Birinci Bölümü; organlarının ve görevlerinin düzenlendiği İkinci Bölümü; Başkanlık Teşkilatı, Ana Hizmet Birimleri, Danışmanlık Birimleri, Yardımcı Hizmet Birimleri ve Taşra Teşkilatının düzenlendiği bölümleri yürürlükten kaldırılmıştır. 15.07.2018 tarihli ve 30479 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 403 - 433'üncü maddelerinde Sosyal Güvenlik Kurumunun, teşkilatı hakkında yeni düzenlemeler yapılmıştır.

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'ne göre Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığının ilgili kuruluşu olan Sosyal Güvenlik Kurumu, kamu tüzel kişiliğini haiz, idari ve mali açıdan özerk, 5502 sayılı Kanun'da ve söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nde hüküm bulunmayan hallerde özel hukuk hükümlerine tabidir.

Kurumun görevleri, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 405'inci maddesinde şu şekilde belirlenmiştir:

a) Ulusal kalkınma strateji ve politikaları ile yıllık uygulama programlarını dikkate alarak sosyal güvenlik politikalarını uygulamak, bu politikaların geliştirilmesine yönelik çalışmalar yapmak.

b) Hizmet sunduğu gerçek ve tüzel kişileri hak ve yükümlülükleri konusunda bilgilendirmek, haklarının kullanılmasını ve yükümlülüklerinin yerine getirilmesini kolaylaştırmak.

c) Sosyal güvenliğe ilişkin konularda; uluslararası gelişmeleri izlemek, Avrupa Birliği ve uluslararası kuruluşlar ile işbirliği yapmak, yabancı ülkelerle yapılacak sosyal güvenlik sözleşmelerine ilişkin gerekli çalışmaları yürütmek, usûlüne göre yürürlüğe konulmuş uluslararası antlaşmaları uygulamak.

ç) Sosyal güvenlik alanında eğitim, araştırma ve danışmanlık faaliyetleri yapmak ve yaptırmak, kamu idareleri arasında koordinasyon ve işbirliğini sağlamak.

d) Mevzuat ile Kuruma verilen görevleri yapmak.

Kurumun temel faaliyet alanı; kısa ve uzun vadeli sigorta kollarından oluşan sosyal güvenlik sistemi faaliyetleri ile genel sağlık sigortası faaliyetleridir.

Kısa vadeli sigorta kolları kapsamında;

- Sigortalıya, geçici iş göremezlik süresince günlük geçici iş göremezlik ödeneği verilmesi,
- Sigortalıya sürekli iş göremezlik geliri bağlanması,
- İş kazası veya meslek hastalığı sonucu ölen sigortalının hak sahiplerine, gelir bağlanması,
- Gelir bağlanmış olan kız çocuklarına evlenme ödeneği verilmesi,
- Hastalık ve analık sigortasından sigortalıya hastalık veya analık hallerine bağlı olarak ortaya çıkan iş göremezlik süresince, günlük geçici iş göremezlik ödeneği,
- Analık sigortası kapsamında emzirme ödeneği,
- Cenaze ödeneği,
- Askerlik ve doğum borçlanması hakları verilmektedir.



Uzun vadeli sigorta kolları kapsamında;

- Malullük sigortası kapsamında malullük aylığı,
- Yaşlılık sigortası kapsamında yaşlılık aylığı ve toptan ödeme,
- Ölüm sigortası kapsamında ölüm aylığı, ölüm toptan ödemesi ve aylık almakta olan kız çocuklarına evlenme ödeneği ile cenaze ödeneği verilmektedir.

Genel sağlık sigortası kapsamında ise;

- Genel sağlık sigortalısı ve bakmakla yükümlü olduğu kişilere finansmanı sağlanan tıbbî ürün ve hizmetlerin verilmesi,
- Genel sağlık sigortalıları ile hak sahiplerinin hastalıklardan korunması amacıyla ilgili kamu idareleriyle kişisel koruyucu sağlık hizmetleri politikalarının tespitine ve etkin bir şekilde uygulanmasına katkı sağlanması,
- Genel sağlık sigortalıları ile hak sahipleri ve işverenlerin genel sağlık sigortası mevzuatından doğan hakları ve ödevleri konusunda her türlü iletişim araçları ile bilgilendirilmesi hizmetleri verilmektedir.

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 406'ncı maddesinde Kurumun organları; Genel Kurul, Yönetim Kurulu ve Başkanlık olarak sayılmış olup, 413'üncü maddesinde ise Başkanlığın hizmet birimleri aşağıdaki gibi sıralanmıştır:

- a) Emeklilik Hizmetleri Genel Müdürlüğü
- b) Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü
- c) Genel Sağlık Sigortası Genel Müdürlüğü
- ç) Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğü
- d) Rehberlik ve Teftiş Başkanlığı
- e) Aktüerya ve Fon Yönetimi Daire Başkanlığı
- f) Strateji Geliştirme Başkanlığı
- g) Personel Daire Başkanlığı
- ğ) Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı
- h) İnşaat ve Emlak Daire Başkanlığı
- ı) Eğitim, Araştırma ve Geliştirme Merkezi Başkanlığı
- i) Hukuk Müşavirliği
- j) Basın ve Halkla İlişkiler Müşavirliği

4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin "Taşra Teşkilatı" başlıklı 427'nci maddesinde Başkanlığın taşra teşkilâtının; her ilde kurulan sosyal güvenlik il müdürlükleri ile sosyal güvenlik il müdürlüklerine bağlı olarak kurulacak sosyal güvenlik merkezlerinden oluşacağı, il ve ilçelerde nüfus, sigortalı ve genel sağlık sigortalı sayısı, işyeri sayısı, işlem yoğunluğu ve belirlenecek diğer kriterler doğrultusunda yeteri kadar sosyal güvenlik merkezi kurulabileceği veya kaldırılabilceği hükme bağlanmıştır.

Bu kapsamda, Yönetim Kurulunun muhtelif tarih ve sayılı kararları ile 458 adet SGM, 32 adet rehberlik SGM, 37 adet sağlık SGM, 82 adet mali hizmetler SGM olmak üzere toplam 609 adet SGM'nin kurulmasına karar verilmiştir. Bunlardan, 413 adet SGM, 24 adet rehberlik SGM, 36 adet sağlık SGM ve 82 adet mali hizmetler SGM olmak üzere toplam 555 adet SGM faaliyetine başlamıştır.

Kurumun merkez ve taşra teşkilatında 33.443 personel görev yapmakta olup bunların dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

**Tablo 1: Merkez ve Taşra Teşkilatı Personel Dağılımı**

	Memur	Sözleşmeli Personel	İşçi	Toplam Kadro
Merkez	3862	448	955	5265
Taşra	22604	286	5288	28178
<b>TOPLAM</b>	<b>26466</b>	<b>734</b>	<b>6243</b>	<b>33443</b>

**Not:** İnsan kaynaklarına ilişkin rakamsal veriler SGK 2018 yılı Faaliyet Raporu'ndan alınmıştır.

### 1.3. Mali Yapı

SGK 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli IV sayılı cetvelde yer alan bir kamu idaresidir.

Kurum, bütçe işlemlerini Strateji Geliştirme Başkanlığınca hazırlanan Bütçe Yönergesi hükümlerine göre yürütür. Hazırlanan bütçe teklifleri Kurum Başkanı tarafından Yönetim Kurulu onayına sunulur.

Yönetim Kurulu'nun 22.12.2017 tarih ve 2017/616 sayılı Kararı ile onaylanarak yürürlüğe giren SGK 2018 yılı bütçesinde; bütçe giderinin 346.255.907.000,00 TL, bütçe gelirinin 312.210.507.000,00 TL olacağı, aradaki 34.045.400.000,00 TL farkın da Hazineden karşılanması öngörülmüştür.

**Tablo 2: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2018 Yılı Planlanan ve Gerçekleşen Gelir**

GELİRLERİN TÜRÜ	PLANLANAN GELİR (TL)	GERÇEKLEŞEN GELİR (TL)
02 - SOSYAL GÜVENLİK GELİRLERİ	284.925.763.000,00	333.102.154.289,16
03 - TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	64.021.000,00	75.385.635,84
04 - ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	34.045.400.000,00	16.380.506.170,44
05 - DİĞER GELİRLER	8.101.479.000,00	9.568.384.349,07
06 - SERMAYE GELİRLERİ	125.000.000,00	194.246.000,00
08 - ALACAKLARDAN TAHSİLATLAR	18.994.244.000,00	46.113.423.673,86
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	346.255.907.000,00	405.434.100.118,37
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER		(-) 24.400.912.350,57
NET BÜTÇE GELİRİ		381.033.187.767,80

NOT:2018 yılı bütçe tahmininde sosyal güvenlik gelirleri; sigortalı artışı ve asgari ücret artışı dikkate alınarak Kurum tarafından hesaplanmıştır.

2018 yılında sosyal güvenlik gelirleri bütçe tahmininin %16,91 üstünde gerçekleşerek 333.102.154.289,16 TL,

Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri 2018 yılında bütçe tahmininin %17,75 üstünde gerçekleşerek 75.385.635,84 TL,

Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler 2018 yılında bütçe tahmininin %51,89 altında gerçekleşerek 16.380.506.170,44 TL, (SGK 2018 yılı bütçesinde ödenekler toplamı ile tahmini bütçe gelirleri arasındaki 34.045.400.000,00 TL'lik farkın Hazineden karşılanması öngörülmüşken, 2018 yılı sonu itibariyle finansman açığını kapatmak üzere 16.261.171.353,56 TL tutarında Hazine yardımı alınmıştır. Söz konusu azalışa Kurumun yapılandırma neticesinde elde etmiş olduğu gelir neden olmuştur.)

Diğer gelirler 2018 yılında bütçe tahmininin %18,11 üstünde gerçekleşerek 9.568.384.349,07 TL,

Sermaye gelirleri 2018 yılında bütçe tahmininin %55,40 üstünde gerçekleşerek 194.246.000,00 TL,

Alacaklardan tahsilatlar 2018 yılında bütçe tahmininin %142 üstünde gerçekleşerek 46.113.423.673,86 TL, (Söz konusu artışta 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun (7143 sayılı Kanun) ile gelen yapılandırma sonucu elde edilen 6.883 Milyon TL gelir etkili olmuştur.)

Olmuştur.

**Tablo 3: Ekonomik Sınıflandırmaya Göre 2018 Yılı Planlanan ve Gerçekleşen Gider**

GİDERLERİN TÜRÜ	BÜTÇE ÖDENEĞİ (TL)	BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ (TL)
01 - PERSONEL GİDERLERİ	1.564.887.000,00	1.700.823.613,35
02 - SOSYAL GÜVENLİK KURUMU DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	275.770.000,00	295.350.987,21
03 - MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	1.561.967.000,00	1.089.200.661,62
04 - FAİZ GİDERLERİ	100.000,00	10.709,18
05 - CARİ TRANSFERLER	342.466.550.000,00	383.370.747.831,48
06 - SERMAYE GİDERLERİ	386.633.000,00	251.771.587,23
<b>TOPLAM GİDER</b>	<b>346.255.907.000,00</b>	<b>386.707.905.390,07</b>

Personel giderleri 2018 yılında bütçe tahmininin %8,69 üstünde gerçekleşerek 1.700.823.613,35 TL,

Sosyal Güvenlik Kurumu devlet primi giderleri 2018 yılında bütçe tahmininin %7,1 üstünde gerçekleşerek 295.350.987,21 TL,

Mal ve hizmet alım giderleri 2018 yılında bütçe tahmininin %30,27 altında gerçekleşerek 1.089.200.661,62 TL,

Faiz giderleri 2018 yılında bütçe tahmininin %89,29 altında gerçekleşerek 10.709,18 TL,

Cari transferler 2018 yılında bütçe tahmininin %11,94 üstünde gerçekleşerek 383.370.747.831,48 TL, (Cari transferler içinde; emekli aylıkları, 2018 yılında bütçe tahmininde öngörülen 235.067 Milyon TL'nin %4,27 üstünde gerçekleşerek 245.106 Milyon TL olmuştur. Sağlık giderlerinde, 2018 yılında bütçe tahminine göre %9,12'lik artış gerçekleşmiştir. Faturalı ödemeler gideri, 2018 yılı bütçesine göre %281,36 artış göstererek 27.168 Milyon TL olarak gerçekleşmiştir. Söz konusu artışın ana nedeni gelirler kısmında bahsi geçen 20.915 Milyon TL'lik bayram ikramiyesi ödemesidir. Diğer sigorta ödemeleri kalemini temelde emzirme, cenaze, evlenme, geçici iş göremezlik ödenekleri gibi giderler oluşturmaktadır. Buna göre diğer sigorta ödemeleri, 2018 yılında bütçe tahmininin %3,76 üstünde gerçekleşerek 3.924 Milyon TL olmuştur.)

Sermaye giderleri 2018 yılında bütçe tahmininin %34,88 altında gerçekleşerek 251.771.587,23 TL,

Olmuştur.

Sonuç olarak, bütçe uygulama sonuçları tablosuna göre; 2018 yılı bütçe gideri toplamı 386.707.905.390,07 TL'dir. Bütçe geliri toplamı 405.434.100.118,37 TL, bütçe gelirlerinden ret ve iadeler toplamı 24.400.912.350,57 TL, net bütçe geliri 381.033.187.767,80 TL'dir. Buna göre, bütçe gelir-gider farkı 5.674.717.622,27 TL olarak gerçekleşmiş olup, 2017 yılı bütçe gelir gider farkının (3.768.751.471,56 TL) 2018 yılında yaklaşık % 51 oranında arttığı görülmüştür.

Kamu idaresinin bütçesinde gösterilmeyen 13 sosyal tesisten (10 misafirhane, kamp, kreş ve spor salonundan) 2018 yılı sonu itibariyle 12.465.856,05 TL gelir elde edilmiş olup 11.598.585,73 TL gider yapılmıştır.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

SGK, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49, 50 ve Geçici 3'üncü madde hükümlerine dayanılarak hazırlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Bu nedenle, SGK tarafından 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine dayanılarak 01.01.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere SGK Başkanlığı Muhasebe Yönergesi hazırlanmıştır. Söz konusu Yönerge SGK muhasebe birimlerinin muhasebe kayıt ve işlemlerini kapsamakla birlikte, Yönergenin 77'nci maddesinde, Yönergede hüküm bulunmayan hallerde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin uygulanacağı belirtilmektedir. SGK muhasebe hizmetleri, MOSİP (Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi) adı verilen bir sistem temelinde yürütülmektedir. Bu kapsamda tüm illerde muhasebe işlemlerini yürütmekle görevli mali hizmetler sosyal güvenlik merkezleri oluşturulmuştur. Mali hizmetler sosyal güvenlik merkez müdürünün yetkisi dahilinde il bazında gerçekleşen mali işlemler MOSİP sistemine kaydedilmektedir. Merkezde ise Strateji Geliştirme Başkanlığı altında bulunan Gelir ve Gider Muhasebe Daire Başkanlıkları, merkezde gerçekleşen mali işlemleri merkez muhasebe birimi olarak MOSİP sisteminde izlemektedir. İllerde il düzeyinde mali rapor üretilebilmekle birlikte Kurumun konsolide mali raporları Muhasebe Daire Başkanlığı tarafından MOSİP'ten çekilerek sunulmaktadır. MOSİP aylık ve üçer aylık rapor üretebilmektedir.

SGK Başkanlığı Muhasebe Yönergesi'nin Dördüncü Bölümünde mali raporlamaya ilişkin düzenleme yapılmıştır. Yönergenin 76'ncı maddesinde sayılan temel mali tablolar; SGK Başkanlığınca belirlenen sürelerde ilgili yerlere gönderilmekle birlikte aynı zamanda kamuoyunun bilgisine de sunulur. Ayrıca SGK Başkanlığınca üretilen mizanlar, temel mali

tablolarla birlikte belirlenen sürelerde Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilir.

SGK, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'nci maddesinde sayılan tabloları Sayıştay Başkanlığına göndermektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile

bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

SGK'nın iç kontrol standartlarına uyum için gerekli olan şartları büyük ölçüde karşıladığı görülmüştür. Bununla birlikte, kurumun iç kontrol sistemine yönelik geliştirilmesi gereken alanlar bulunduğu değerlendirilmektedir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre kamu idarelerinin görev alanlarına ilişkin karşılaşması muhtemel riskleri değerlendirmesi ve yönetmesi iç kontrol sisteminin temel bileşenlerindedir. Bu anlamda, risk değerlendirme süreci kamu idaresinin hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyecek risklerin tanımlanması, analiz edilmesi ve önlemlerin tespit edilmesini ifade eder. 2018 yılında yürürlüğe giren SGK İç Kontrol Yönergesi'nde idarelerin, sistemli bir şekilde analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlayarak değerlendirmesi ve alınacak önlemleri belirlemesi gerektiği düzenlenmiş, risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi standardına ilişkin genel şartlar belirlenmiştir. Buna göre; idarelerin, her yıl sistemli bir şekilde amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemesi, risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkilerinin yılda en az bir kez analiz edilmesi ve risklere karşı alınacak önlemlerin belirlenerek eylem planlarının oluşturulması gerektiği ifade edilmiştir. SGK 2018-2019 yıllarına ilişkin iç kontrol standartları eylem planında, 2018 yılı Aralık ayı itibariyle, kamu idaresi birimlerince belirlenen riskler doğrultusunda konsolide risk raporunun hazırlanması ve tespit edilen risklere ilişkin uygun kontrol yöntemlerinin belirlenmesi amaçlanmıştır. Ancak risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesine ilişkin standarda yönelik söz konusu raporun henüz tamamlanmadığı görülmüştür.

Denetim raporunun "Kurum Alacaklarının Mali Tablolarda Tam, Doğru ve Zamanında Muhasebeleştirilmemesi ve Raporlanmaması" başlığını taşıyan bulgumuzda da belirtildiği üzere kurum alacaklarının muhasebe sisteminde tam ve doğru bir şekilde gösterilmemesi, alacakların takip ve tahsil süreçlerine ilişkin işlemlerin muhasebe standartlarına uygun bir şekilde kaydedilmemesi ve yürütülmemesi önemli bir kontrol riski oluşturmaktadır. 5018 sayılı Kanun'un 55'inci maddesinde iç kontrol, *"idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü"* olarak tanımlanmıştır. Bu anlamda etkin bir iç kontrol sistemi, muhasebe



kayıtlarının tam ve doğru olarak tutulmasını ve mali bilginin güvenilir bir şekilde üretilmesini gerektirir.

Kurumun ana faaliyetleri büyük ölçüde, yaklaşık 28.000 çalışanın bulunduğu taşra birimlerinde yürütülmektedir. Bu nedenle taşra teşkilatında etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması; taşra birimlerinin yürütmekte olduğu işlemlerin izlenmesi, kontrol edilmesi, denetlenmesi ve raporlanması açısından önem arz etmektedir. Bu amaçla, SGK iç kontrol standartları eylem planı çalışmalarında taşra birimlerinin aktif bir şekilde katılımı sağlanarak taşra teşkilatı tarafından yürütülen işlemlere yönelik risklerin belirlenmesi, risklere karşı alınacak önlemlerin ortaya konulması ve bu önlemlerin gerçekleştirilmesine ilişkin kontrol faaliyetlerinin eylem planında gösterilmesi sağlanmalıdır.

Sonuç olarak, Kurumun iç kontrol sisteminin geliştirilmesi amacıyla;

-Kamu iç kontrol standartlarına uygun olarak risklerin belirlenmesi ve değerlendirilmesi çalışmalarının tamamlanması,

-Kurum alacaklarının muhasebe standartlarına uygun olarak kaydedilmesi, sınıflandırılması, güncellenmesi, takip ve tahsil edilmesini sağlayacak bir mali yapının oluşturulması,

-Kurumun iç kontrol standartları eylem planı çalışmalarına taşra birimlerinin daha aktif bir şekilde katılımı sağlanarak taşra birimlerine yönelik eylemlerin daha kapsamlı bir şekilde belirlenmesi,

gerektiği değerlendirilmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Sosyal Güvenlik Kurumunun 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Kurum Alacaklarının Mali Tablolarda Tam, Doğru ve Zamanında Muhasebeleştirilmemesi ve Raporlanmaması**

Kurum alacaklarına ilişkin iş ve işlemlerin muhasebeleştirilmesi, ölçümü ve sunulmasını ortaya koyan malî tabloların, tahakkuk esaslı muhasebe çerçevesinde hazırlanmaması nedeniyle, Kurum alacağına dönüşmüş tutarların gerçek durumu göstermediği, alacakların yönetiminde mali saydamlığın ve hesap verilebilirliğin tam olarak sağlanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Muhasebe sistemi*" başlıklı 49'uncu maddesinde; "*Muhasebe sistemi; malî raporların düzenlenmesi ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak ve karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde kurulur ve yürütülür. Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemler ile garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.*"

Aynı Kanun'un "*Kamu gelir ve giderlerinin yılı ve mahsup dönemi*" başlıklı 51'inci maddesinde; "*Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir. Bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir. Kamu hesapları malî yıl esasına göre tutulur. Malî yılın bitimine kadar fiilen yapılmış olan ödemelerden mahsup edilememiş olanların, ödenekleri saklı tutulmak suretiyle, mahsup işlemleri malî yılın bitimini izleyen bir ay içinde yapılabilir.*" şeklindeki düzenlemelerle muhasebe sisteminin temel ilkeleri ortaya konulmuştur.

Ayrıca, mali tabloların sunulmasına ilişkin ilkeleri belirleyen 1 No'lu Devlet Muhasebesi Standardı'nda da malî tabloların amacı belirtilmiştir. Buna göre, Kurumca düzenlenen malî tabloların amacı, idarenin malî durumu, performansı ve nakit akışları hakkındaki bilgileri sağlamaktır. Malî tablolar, kamu idarelerinin kaynaklarının dağılımı ve kullanımını, faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığını, faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneğini, malî durumu ve malî durumundaki değişiklikleri, faaliyetlerindeki performans, etkinlik ve başarısını, kendilerine sağlanan kaynakları bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıklarını, malî işlemlerinde saydam olup olmadıklarını gösterir. Bu nedenle malî

tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için önceki dönemin verilerini de içermeleri ve açıklamaları ile birlikte herkes tarafından anlaşılmasını sağlayacak şekilde hazırlanmaları gerekir. Ancak bu şekilde malî tablolar, kamu idarelerinin varlıkları, yükümlülükleri, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında tam ve doğru bilgi verebilir.

SGK muhasebe hizmetleri, Mali Yönetim Sistemleri Otomasyon Projesi (MOSİP) adı verilen bir sistem üzerinden yürütülmektedir. Sosyal güvenlik destek primi (SGDP) geliri, genel sağlık sigortası (GSS) primleri (5510/60), kamu hizmetlerinde çalışanlardan prim gelirleri (memurlar) ile ek karşılık primlerinin tahakkuk işlemleri MOSİP’te kayıt altına alınmaktadır. Diğer yandan 5510 sayılı Kanun’un 4/1-b maddesi kapsamındaki primlerin tahakkuk işlemleri ile süresinde ödenmeyen 4/1-a kapsamındaki primlerin gecikme cezası ve zamlarının tahakkuk işlemleri ise, MOSİP dışındaki sistemlerde (güvence ve işveren sistemleri) gerçekleştirilmektedir. Ayrıca yılı içerisinde MOSİP’te tahakkuka bağlanıp tahsil edilemeyen 4/1-a prim tahakkukları da dönem sonunda hesaplardan çıkarılarak diğer sistemlere aktarılmaktadır. Geçmiş dönemlere ait prim tahakkuklarının MOSİP sistemi ile bağlantısının kesilmesi, yapılan tahsilatların tahakkuklarının kapatılmamasına neden olmaktadır. Bu durum, Kurumun alacak rakamlarının tam ve doğru bir şekilde raporlanmasını engellemektedir.

Kurum kayıtlarına göre; 31.12.2018 tarihi itibarıyla, muhasebe ve raporlama sistemi dışında diğer bilgi sistemlerinde takip edilen;

4/1-a kapsamında 67.742.212.015 TL anapara, 15.310.445.772 TL gecikme cezası olmak üzere toplam 83.052.657.787 TL,

4/1-b kapsamında 11.377.645.490 TL anapara, 1.193.094.016 TL gecikme cezası olmak üzere toplam 12.570.739.506 TL,

4/1-a kapsamında yapılandırılan 29.773.992.750 TL, 4/1-b kapsamında yapılandırılan 3.572.597.792 TL,

4/1-a kapsamında icra takibinde bulunan 28.332.075.861 TL anapara, 15.372.452.821 TL gecikme cezası olmak üzere toplam 43.704.528.682 TL,

4/1-b kapsamında icra takibinde bulunan 178.886.542 TL anapara, 37.778.668 TL gecikme cezası olmak üzere toplam 216.665.210 TL, tutarında prim alacağı bulunmaktadır.

5018 sayılı Kanun’da, gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesinde tahakkuk esaslı bir

sistem öngörülmüştür. Buna göre, kurulacak muhasebe sistemi, malî raporların düzenlenmesi ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacaktır.

Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır. Bu amaçla; görev, yetki ve sorumlulukların açık olarak tanımlanması, kamu hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması, hükümet politikaları, kalkınma planları, yıllık programlar, stratejik planlar ile bütçelerin hazırlanması, yetkili organlarda görüşülmesi, uygulanması ve uygulama sonuçları ile raporların kamuoyuna açık ve ulaşılabilir olması gerekir.

Mali tabloların, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleri uyarınca tüm mali işlemleri içerecek şekilde düzenlenerek hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, açıklık ve hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesini temin etmek üzere;

- Kurumun cari ve geçmiş dönem alacaklarına ilişkin muhasebeleştirme ve raporlama işlemlerini, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile muhasebe standartlarının öngördüğü şekilde yürütmesi,

- Cari ve geçmiş dönemlere ait alacak envanterini en kısa zamanda çıkararak MOSİP'e aktarması,

- Alacakların takip ve tahsil süreçlerinin tahakkuk esaslı tek bir sistem üzerinden yürütülmesi,

- Alacakların tarh, tahakkuk ve tahsilinde görevli olanların hesap verme sorumluluklarını gösterecek şekilde mahiyetlerine göre ilgili hesaplara doğru tutarda kaydedilmesi, bu kapsamda tahsilata ilişkin alındıların, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen mali bilgileri içerecek şekilde düzenlenmesi,

- Alacakların dönem, konu ve sorumlular bazında izlenebilir olmasına imkan verecek bir kayıt düzeninin oluşturulması,

- Alacakların takipsiz kalmasının önlenmesi için, Kurum tarafından etkili bir takip sisteminin kurulması gerekir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, Kurum alacaklarının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre tüm mali işlemleri içerecek şekilde muhasebe sisteminde düzenlenerek hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, açıklık ve hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesini temin etmek üzere yeni bir yapı tasarlandığı, sorunun çözümüne yönelik başlatılan yazılım çalışmasının 4/b, topluluk ve 2925 sayılı Kanuna tabi sigortalılar hariç olmak üzere 2019 yılı sonuna kadar tamamlanmasının planlandığı, 4/b, topluluk ve 2925 sayılı Kanuna tabi sigortalılar yönünden analiz çalışmalarına başlanıldığı, analiz, tasarım, yazılım ve test süreçlerinin 31.12.2022 tarihinde tamamlanabileceğinin öngörüldüğü, diğer yandan, Kurumun tüm alacaklarının 6183 sayılı Kanun kapsamında icra takip, haciz ve satış süreçlerini düzenleyecek olan "Kurum Alacaklarının Takip Programı (KATİP)"nin analiz çalışmalarına başlanıldığı, analiz, tasarım, yazılım ve test süreçlerinin 31.12.2021 tarihinde tamamlanabileceğinin öngörüldüğü, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** 2014 yılından beri bulgu konusu edilen husus, mali tabloların tamlığını ve doğruluğunu olumsuz etkilediğinden mali tabloların, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleri uyarınca tüm mali işlemleri içerecek şekilde düzenlenerek hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, açıklık ve hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesini teminen yapılacak çalışmaların en kısa sürede sonuçlandırılması gerekir.

## **BULGU 2: Faaliyet ve Alacak Hesaplarına Ait Tahsilatların Emanet Hesaplarında İzlenmesi**

Cari yıl prim gelirleri ve geçmiş dönem alacaklarına ait tahsilatların emanet hesaplarında izlenmesi nedeniyle SGK'nın varlık ve yükümlülükleri ile faaliyet sonuçlarının hatalı raporlandığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 180'inci maddesinde; 333 Emanetler Hesabının muhasebe birimlerince emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

SGK mali tabloları üzerinde yapılan incelemede; 333 Emanetler Hesabının 2016 yılında 13.962.582.646,24 TL, 2017 yılında 12.008.535.956,05 TL, 2018 yılında ise 20.090.882.001,21 TL tutarında bakiye vermekte olduğu görülmüş olup bu tutar 2018 yılı toplam aktif/pasif büyüklüğünün yaklaşık % 19,3'üne isabet etmektedir.

SGK henüz alacakların takip ve tahsilinde tam olarak tahakkuk esasına geçmemiş olduğundan bankalar aracılığıyla yapılan tüm tahsilatlar niteliği araştırılmak üzere önce emanet

hesaplarına alınarak muhasebe kayıtlarına yansıtılmakta, daha sonra tahsil edilen tutarlardan tahakkuk kayıtları ile eşleştirilen tutarlar emanet hesaplarından mahsup edilerek ilgili faaliyet ve alacak hesaplarına aktarılmaktadır. Ancak, muhasebe işlemlerinin gerçekleştirildiği MOSİP Sistemi ile 5510 sayılı Kanun'un 4/1-a maddesi kapsamındaki prim tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin gerçekleştirildiği İşveren Sistemi arasında entegrasyon sağlanamaması, 5510 sayılı Kanun'un 4/1-b maddesi kapsamındaki primlere ilişkin MOSİP Sisteminde herhangi bir tahakkuk kaydı bulunmaması, beyan usulü yapılan tahsilatlardan açıklama yada kişi bilgilerindeki eksik bilgiden dolayı hangi borca karşılık yatırıldığı bilinmeyen tutarların bulunması, genel bütçe kapsamındaki resmi işyerlerinde tahakkuktan önce tahsilatın yapılabilmesi, hisseli borçlarda ilgililerin hisseleri oranında tahakkuk ve tahsilat yapılamaması, belediye borçlarına karşılık olarak İller Bankası kanalıyla tahsil edilen uzlaşma gelirlerinden niteliği ayrıştırılamayan tutarların bulunması, ihaleli işlerde kamu kurumlarınca kesilen tutarların maliye tahsilatı olarak gönderilmesi ve benzeri nedenlerle yapılan tahsilatların tahakkuk kayıtları ile bağlantısının kurulamaması ya da tahakkuk işlemleri gerçekleşmeden tahsilat yapılması durumlarında yapılan tahsilatlar emanet hesaplarından mahsup edilememektedir. Bu durum, bir taraftan emanet hesaplarında gereksiz bir artışa neden olurken, diğer taraftan faaliyet ve alacak hesaplarının sağlıklı bir şekilde denetimine imkan vermemekte, Kurumun bir yıllık mali işlemlerinin yansıması olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosunun güvenilirliğini zedelemektedir.

Karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasının sağlanması ve Kuruma ait varlık ve yükümlülükler ile faaliyet sonuçlarının muhasebe yönetmeliği ile belirlenen standartlara uygun raporlanabilmesi amacıyla;

-Varlık ve yükümlülük hesaplarındaki değişimlerin yetkili ve görevli olanların sorumluluğunu ortaya çıkaracak şekilde yıllar itibariyle ayrıştırılması,

-Yapılan tahsilatlardan gelir ve alacaklarla ilgili olanların ait oldukları hesaplara mal edilmesi için gerekli çalışmaların sonuçlandırılması,

-Kurum alacaklarının takip ve tahsil süreçlerinin tahakkuk esaslı muhasebe sistemi üzerinden yürütülerek emanet hesaplarının amacı dışında kullanımının engellenmesi,

-Emanetlerin yönetimini kolaylaştırmak amacıyla Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde öngörülen Emanetler Defteri'ne benzer bir emanet defteri ihdas edilmesi,

-Emanetten yapılacak red ve iadelerin usulüne uygun olarak yapılmasını teminen muhasebe yönetmeliği ve belge düzeninde aranan şartlar sağlanmaksızın iade yapılmaması,

-Bu kapsamda yapılması gereken teknik ve idari düzenlemelerin tamamlanması gerekir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, Kurum alacaklarının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre tüm mali işlemleri içerecek şekilde muhasebe sisteminde düzenlenerek hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, açıklık ve hesap verme sorumluluğunun yerine getirilmesini temin etmek üzere yeni bir yapı tasarlandığı, yeni oluşturulacak yapı sayesinde tüm borç türleri için tüm kaynak sistemlerle ortak bir yapıya geçilerek (4A, 4B, 4C, EK 5, EK 6, GSS, EK 9... vs.) borç detayı bazında günlük muhasebeleştirme işlemi yapılacağı, muhasebe kayıtlarında tüm borç ve emanet bilgilerinin görüntülenebileceği, ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** 2016 yılından beri bulgu konusu edilen husus, mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilediğinden karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasının sağlanması ve Kuruma ait varlık ve yükümlülükler ile faaliyet sonuçlarının muhasebe yönetmeliği ile belirlenen standartlara uygun raporlanabilmesi amacıyla yapılacak çalışmaların en kısa sürede sonuçlandırılması gerekir.

### **BULGU 3: Kurum Alacaklarıyla İlgili Yürütülen İcra İşlemlerinin Muhasebe Sistemi Dışında Takip Edilmesi**

İcra intikal ettirilerek takibe alınan Kurum alacaklarının 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmediği, muhasebe sistemi dışında takip edildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kayıt Zamanı" başlıklı 50'nci maddesinde; *"Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir."* hükmüne yer verilmiştir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 67'nci maddesinde de; mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen alacaklardan takibe alınan tutarların izlenmesi için 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

SGK Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü'nden alınan veriye göre; 31.12.2018 tarihi itibarıyla Kurumun toplam 43.921.193.892,00 TL tutarında takipli alacağı bulunmakta olup ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterildiği şekildedir.

**Tablo 4: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle İcra Takibindeki Alacak Tutarları**

	<b>Asıl</b>	<b>Gecikme Zammı/Cezası</b>	<b>Toplam</b>
<b>Prim</b>	24.809.948.721	13.785.000.868	38.594.949.589
<b>İşsizlik Sigortası</b>	2.104.241.466	1.021.538.590	3.125.780.056
<b>İPC</b>	1.401.598.141	482.134.271	1.883.732.412
<b>Damga Vergisi</b>	183.951.753	97.004.668	280.956.421
<b>Diğer</b>	11.222.322	24.553.092	35.775.414
<b>Toplam</b>	<b>28.510.962.403</b>	<b>15.410.231.489</b>	<b>43.921.193.892</b>

Tablodan da görüleceği üzere, Kurumun icra takibindeki toplam 43.921.193.892,00 TL tutarındaki alacağının 38.594.949.589,00 TL'si sigorta primi, 3.125.780.056,00 TL'si işsizlik sigortası primi, 1.883.732.412,00 TL'si idari para cezası, 280.956.421 TL'si damga vergisi, 35.775.414,00 TL'si ise eğitime katkı payı ve özel işlem vergisi gibi diğer kalemlerden oluşmaktadır.

Yukarıda ayrıntısı gösterilen icra takibindeki toplam 43.921.193.892,00 TL tutarındaki kurum alacağının kaydedilmesi, izlenmesi ve raporlanması muhasebe sistemi dışında yürütülmekte, icraya intikal ettirilen alacaklara ilişkin herhangi bir muhasebe kaydı gerçekleştirilmemektedir. Ancak, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 67'nci maddesi uyarınca, Kurum alacaklarından icraya intikal ettirilerek takibe alınan tutarların muhasebe sisteminde kayıt altına alınması ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** yeni planlanan yapıya göre Mosip Sisteminin aracı olarak bankadan tahsilatı alacağı ve kaynak sistemlere bu tahsilatları ileteceği, kaynak sistemler tarafından gün içinde muhasebe hareketine dâhil olacak tahakkuklara ait tüm hareketlerin (Tahakkuk, Tahakkuk İptal, Tahsilat, Tahsilat İptal, Emanet Mahsup, Teşvik, Teşvik iptal) kapsam ve borç türü bazında Mosip Sistemi'ne bildirileceği, kaynak sistemlerden Mosip Sistemine günlük muhasebe kaydı alınması çalışması tamamlandığında bu sorunun ortadan kalkacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum alacaklarının muhasebe sistemine tam ve doğru şekilde yansıtılması için icraya intikal ettirilen tutarların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilerek mali tablolarda raporlanması sağlanmalıdır.



**BULGU 4: Muhasebe Sisteminin Kurum Alacaklarının Tecil ve Tehir Edilmesine İlişkin Tüm Mali İş ve İşlemleri İçermemesi**

İlgili Kanun hükümlerine göre tecil ve tehir edilen Kurum alacaklarından bir kısmının muhasebe sistemi içerisinde takip edilmemesi nedeniyle mali tabloların tecilli ve tehirli alacaklar hususunda tam ve doğru bilgi içermediği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 68'inci maddesinde, gelirlerden alacaklar veya gelirlerden takipli alacaklar hesaplarında kayıtlı tutarlardan bir yıl veya içinde bulunulan faaliyet dönemi sonunu geçmeyen bir süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının, 115'inci maddesinde ise, gelirlerden alacaklar veya gelirlerden takipli alacaklar hesaplarında kayıtlı tutarlardan mevzuatı gereğince bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

Muhasebe işlemlerinin gerçekleştirildiği MOSİP Sistemi ile 5510 sayılı Kanun'un 4/1-a maddesi kapsamındaki prim tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin gerçekleştirildiği İşveren Sistemi ve 5510 sayılı Kanun'un 4/1-b maddesi kapsamındaki primlere ilişkin tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin gerçekleştirildiği Güvence Sistemi arasında tam olarak entegrasyon sağlanamaması nedeniyle 4/1-a ve 4/1-b kapsamında yapılan yeniden yapılandırmalara/tecil ve taksitlendirmelere ilişkin tahakkuk işlemleri MOSİP Sisteminde kayıt altına alınmayıp kaynak sistemlerde (İşveren ve Güvence Sistemi) kayıt altına alınmaktadır. MOSİP Sisteminde ise, muhasebe sistemi içerisinde takibi yapılan 4/1-c (kesenek), Ek-5 ve Ek-6, ek karşılık, faturalı alacaklar, genel sağlık sigortası (GSS) ve SGDP alacaklarına ilişkin yapılandırma/taksitlendirme işlemleri kayıt altına alınmaktadır. Diğer bir ifadeyle; Kurumun mali tablolarında yer alan 122 ve 222 no.lu hesaplarda raporlanan tutarlar sadece MOSİP sisteminde kayıtlı alacaklardan yeniden yapılandırılan/tecil ve taksitlendirilen tutarları ifade etmekte olup muhasebe sistemi dışındaki kaynak sistemlerde takip edilen alacaklarla ilgili olarak yapılan yeniden yapılandırma/tecil ve taksitlendirme işlemleri muhasebe kayıtlarına yansıtılmamaktadır.

SGK'dan alınan veriye göre; Kurumun 31.12.2018 tarihi itibarıyla ilgili Kanun hükümlerine göre yeniden yapılandırılan; 5510 sayılı Kanun'un 4/1-a maddesi kapsamındaki sigortalılardan 29.773.992.750 TL, 4/1-b maddesi kapsamındaki sigortalılardan 3.572.597.792 TL, 4/1-c maddesi kapsamındaki sigortalılardan (ek karşılık primleri dahil) 1.864.339.933 TL, primini kendileri ödeyen sigortalılardan olan GSS primi alacaklarından 186.675.970 TL olmak

üzere toplam 35.397.606.445 TL tutarında prim alacağı bulunmaktadır.

Yine SGK'dan alınan veriye göre; Kurumun 31.12.2018 tarihi itibarıyla 6183 sayılı Kanun'un 48'inci maddesine göre tecil edilerek taksitlendirmesi devam eden 2.116.096.691,50 TL, 6183 sayılı Kanun'un 48/A maddesine göre tecil edilerek taksitlendirmesi devam eden 10.048.835,84 TL olmak üzere toplam 2.126.145.527,34 TL tutarında tecil edilen alacağı bulunmaktadır.

SGK mali tabloları incelendiğinde ise; 31.12.2018 tarihi itibarıyla 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı borç tutarının 971.906.323,42 TL, 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı borç tutarının ise 7.486.292.288,96 TL olduğu görülmektedir. Yeniden yapılandırma, taksitlendirme, terör ve afet nedeniyle erteleme ve benzeri sebeplerle tecil ve tehir edilen Kurum alacaklarının muhasebeleştirilmesinde dönemsellik ilkesine uygun olarak 122 ya da 222 no.lu hesapların kullanılması gerektiği dikkate alındığında, mali tabloların Kurum alacaklarının tecil ve tehir edilmesine ilişkin üretmiş olduğu bilgilerin tam ve doğruyu göstermediği ortadadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, kaynak sistemlerden MOSİP Sistemine günlük muhasebe kaydı alınması çalışması tamamlandığında muhasebe sisteminin Kurum alacaklarının tecil ve tehir edilmesine ilişkin tüm mali iş ve işlemleri içereceği ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum alacaklarının mali tablolarda tam ve doğru şekilde gösterilmesini temin etmek üzere; muhasebe sistemi dışındaki diğer bilgi sistemlerinde takip edilen Kurum alacaklarının muhasebe sistemine intikal ettirilerek bu alacaklarla ilgili tecil ve tehir işlemlerinin ve sonuçlarının izlenmesi, raporlanması ve denetimine imkan sağlanması gerekir.

## **8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: Hazine ve Maliye Bakanlığından Yapılan Tahsilatların Emanetler Hesabında Bekletilmesi**

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe birimleri tarafından SGK'ya yapılan ödemelere ilişkin talimat açıklamalarından ilgili kurum ve kuruluşların tespit edilememesi nedeniyle söz konusu tahsilatlardan 2.164.244.661,89 TL tutarındaki kısmının emanetler hesabında beklediği görülmüştür.

SGK ile Hazine ve Maliye Bakanlığı arasında, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli 1 sayılı cetvelde yer alan genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde görev yapan kamu personelinin sigorta ve emeklilik kesenekleri ile SGK'ya yapılması gereken diğer ödemelerin Hazine ve Maliye Bakanlığına (Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) bağlı muhasebe birimleri tarafından ödeme usul ve esaslarını kapsayan (17.02.2012, 14.07.2015 ve 18.12.2017 tarihlerinde) üç protokol imzalanmış olup protokollerin "İş Süreci" başlıklı 4'üncü maddesinde, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe birimleri tarafından SGK'ya yapılacak ödemelerin hangi veri formatında ve nasıl aktarılacağına ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe birimlerinden SGK'ya yapılan ödemeler 333.14.07.01 no.lu "Online Banka Tahsilat Saymanlık Emaneti" hesabına alınarak muhasebe kayıtlarına yansıtılmakta, daha sonra tahsil edilen tutarlardan tahakkuk kayıtları ile eşleştirilen tutarlar emanet hesaplarından mahsup edilerek ilgili faaliyet ve alacak hesaplarına aktarılmaktadır. Ancak, protokol hükümlerinin taraflar arasında tam olarak uygulamaya konulamaması nedeniyle SGK'ya yapılan ödemelerden bazılarının protokolde belirtilen veri formatına uygun aktarımı sağlanamamaktadır. Ödemeyi yapan kurum ya da kuruluşun ödeme talimatından tespit edilememesi durumunda yapılan tahsilatlar 333.14.07.01 no.lu hesapta bekletilmekte olup 31.12.2018 tarihi itibarıyla söz konusu hesapta 2012 yılından bugüne niteliği belirlenemeyen tahsilatlardan oluşan toplam 2.164.244.661,89 TL tutarında maliye tahsilatı bulunmaktadır. Bu durum, bir taraftan emanet hesaplarında gereksiz bir artışa neden olurken diğer taraftan ödemeyi yapan kurum ya da kuruluşların Kuruma olan borçlarının kapatılmamasına neden olmaktadır. 333.14.07.01 no.lu hesabın kesin mizanda yer alan alacak bakiyesinin 5.412.407.823,35 TL olduğu göz önüne alındığında bu tutarın yaklaşık %40'ının Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe birimleri tarafından SGK'ya yapılan ödemelerden oluştuğu görülmektedir.

Bu itibarla, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe birimleri tarafından SGK'ya yapılan ödeme usul ve esaslarına ilişkin protokol hükümlerinin etkin bir şekilde işletilmesi ve Hazine ve Maliye Bakanlığı ile gerekli girişimlerde bulunularak emanetler hesabında bekletilen ödemelerin ilgili hesaplara alınmasına yönelik işlemlerin tamamlanması sağlanmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, sorunun çözümü için Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe birimleri tarafından "SGK'ya Yapılan Ödeme Usul ve Esaslarına İlişkin Protokol" hükümlerinin etkin bir şekilde işletilmesi ve Hazine ve Maliye Bakanlığı ile gerekli

girişimlerde bulunularak emanet hesabında bekleyen ödemelerin ilgili hesaplara alınmasına yönelik işlemlerin tamamlanması amacıyla Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü ve TÜBİTAK ile 20.03.2019 ve 11.04.2019 tarihlerinde yapılan toplantılar sonucunda teknik bazı altyapı değişikliklerinin öngörüldüğü, bu kapsamda, Kurum ile Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü arasında yapılan toplantılar sonucunda, sadece işyeri sicil numarasına göre gönderilen tahsilat tutarlarının aylık prim ve hizmet belgeleri tahakkuk numaraları ile de ilişkilendirilerek gönderilmesi yönünde Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü programları üzerinde gerekli güncellemelerin yapılmasının ve çalışmaların 2019 yılı içinde tamamlanmasının kararlaştırıldığı, ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe birimleri tarafından SGK'ya yapılan ödemelere ilişkin talimat açıklamalarından ilgili kurum ve kuruluşların tespit edilememesi nedeniyle emanetler hesabında bekletilen ödemelerin ilgili hesaplara alınmasına yönelik işlemlerin en kısa sürede tamamlanması sağlanmalıdır.

## **BULGU 2: Sağlık Hizmet Sunucularına Verilen Avansların Süresi İçerisinde Kapatılmaması**

SGK tarafından sağlık hizmet sunucularına verilen toplam 12.126.895.674,64 TL tutarındaki avansın mevzuatta öngörülen üç aylık süreyi aştığı halde kapatılmadığı görülmüştür.

10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 35'inci ve 31.05.2006 tarih ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 97'nci maddesine dayanılarak hazırlanan Sosyal Güvenlik Kurumu Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönerge'nin 6'ncı maddesinde; eczane, hastane ve diğer sağlık hizmeti sunucularının Kurum adına sağladıkları mal ve hizmetler için düzenledikleri faturaların Kuruma teslim edildiği tarihten itibaren altmış gün içinde incelenerek kesin ödemesinin yapılmasının esas olduğu, bu süre zarfında incelenmesi tamamlanmamış fatura bedelinin tamamının fatura teslim tarihinden itibaren altmış gün içinde sağlık hizmet sunucularına avans olarak ödeneceği,

11'inci maddesinde ise; 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamında sağlık hizmetleri için yapılan ön ödemelerin en geç fatura ve eki belgelerin teslimi tarihinden itibaren üç ay içerisinde mahsup edileceği, hükme bağlanmıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 102'nci maddesine göre; İş Avans ve Kredileri Hesabında kayıtlı bulunan avans ve kredi tutarlarından süresi içinde mahsup veya iade

edilmeyenlerin bu hesaba alacak, sorumluları adına 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına borç kaydedilmesi gerekir.

Yapılan incelemede, hastanelere verilen avanslardan 10.788.932.985,25 TL, eczanelere verilen avanslardan 1.314.208.823,90 TL, medikal avanslarından 22.749.095,34 TL, optik avanslarından 1.004.770,15 TL olmak üzere sağlık hizmet sunucularına verilen toplam 12.126.895.674,64 TL tutarındaki avansın ilgili mevzuatta öngörülen üç aylık süreyi aştığı halde kapatılmadığı ve mahsup/iade edilmeyen tutarların sorumluları adına borç kaydedilmediği görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, üniversiteler ile global bütçe sözleşmeleri imzalandığı, hastanelerde e-fatura uygulamasına geçildiği, faturaların teslimi ve inceleyci personele dağıtımını işlemlerinin elektronik ortamda yapılarak zamandan tasarruf sağlandığı, Ankara, Eskişehir, İzmir, Bursa gibi büyük illerde artık avansa düşülmediği, diğer illerde ise düşülen avans miktarının azaldığı, gerektiğinde incelemeye esas belgelerin merkezden dağıtılabilmesi için de çalışmalar yapıldığı, eczanelerin reçete ve eki belgelerinin teslim ve inceleme işlemlerinin de elektronik ortamda yapılması çalışmalarının yapıldığı ve pilot il uygulamasına başlandığı, personel eksikliği sebebiyle inceleme işlemlerini tamamlamada sıkıntı yaşayan sağlık sosyal güvenlik merkezlerinin kapatılarak iş ve işlemlerinin iş yükü bakımından uygun İl Müdürlüklerine devredildiği, diğer yandan, fatura incelemelerinin hızlandırılması amacıyla 2018 yılında 6 uzman tabip, 13 tabip, 5 diş tabibi ve 10 eczacının Kuruma naklen alındığı, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** İş Avans ve Kredileri Hesabı ile Kişilerden Alacaklar Hesabının mali tablolarda tam ve doğruyu göstermesini temin etmek üzere;

- Sağlık hizmet sunucularına verilen avansların süresi içerisinde incelenerek kapatılması, kapatılmayanların Kişilerden Alacaklar Hesabına alınarak her biri için ayrı tahsilat izleme dosyası oluşturulması,
- Teknik personel eksikliklerinin giderilmesi,
- Sağlık hizmet sunucularının sunmuş oldukları fatura ve eki belgelerin süresi içinde incelenmemesi nedeniyle avansların kapatılmamasında varsa sorumluluğu bulunanlar hakkında gerekli incelemelerin yapılması gerekir.

### **BULGU 3: Geçici/Kesin Teminat Niteliği Taşımayan Tahsilatların Hatalı Raporlanması**

330.01.01 no.lu geçici teminat ve 330.01.02 no.lu kesin teminat hesaplarının geçici/kesin teminat niteliği taşımayan tahsilatlar için de kullanıldığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 178'inci maddesinde; mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

SGK alacakların takip ve tahsilinde tam olarak tahakkuk esasına geçmemiş olduğundan tahakkuk işlemlerinin gerçekleşmediği durumlarda yapılan prim tahsilatları ile yersiz ve fazla ödemelerden kaynaklanan alacaklara ilişkin tahsilatlardan bazıları 330.01.01 ya da 330.01.02 no.lu hesaplarda muhasebeleştirilmekte, daha sonra ilgililerin talebi üzerine bu hesaplarda muhasebeleştirilen tutarlardan mahiyeti tespit edilenler ilgilinin borcundan mahsup edilmektedir. Ancak, bu hesaplara kaydedilen tutarlardan mahiyeti tespit edilemeyenler geçici/kesin teminat hesaplarında bekletilmekte, bu durum 330 no.lu hesabın mali tablolarında hatalı raporlanmasına neden olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, Kurumun tüm alacakları için tamamıyla tahakkuk esasına dayalı bir tahsilat sistemi oluşturuluncaya kadar, beyana dayalı bir tahsilat türünün sistemde yer alacak olmasının banka çalışanları tarafından hatalı işlem yapılmasına neden olacağı, dolayısıyla bu hesaptaki gerçek depozito ve teminatlar dışındaki prim veya prim dışı diğer tahsilatların ayrıştırılarak tasfiye edilmesi gerektiği konusunda belli periyodlarla muhasebe birimlerine gerekli uyarıların yapıldığı, anlaşmalı bankaların tahsilat ekranlarında sınıflandırma yapılmadan sıralı olarak yer alan tahsilat türlerinin belirli ana gruplar altında sınıflandırılması için mutabakata varıldığı ve çalışmaların devam etmekte olduğu, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının mali tablolarında tam ve doğru şekilde gösterilmesini temin etmek üzere; Kurum alacaklarının takip ve tahsil süreçlerinin tahakkuk esaslı muhasebe sistemi üzerinden yürütülerek hesabın amacı dışında kullanımının engellenmesi ve hesapta yer alan tutarların incelenerek niteliklerine uygun hesaplarda izlenmesi gerekir.

#### **BULGU 4: Geçici ve/veya Kesin Kabulü Yapılan Bina Onarım ve Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi**

SGK'nın mülkiyetinde bulunan taşınmazlarla ilgili olarak yapılan büyük onarımlar ile yeni bina inşaatlarından geçici ve/veya kesin kabulü yapılanlardan bazılarının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "252 Binalar hesabı" başlıklı 132'inci maddesinde kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için bu hesabın kullanılacağı,

138'inci maddesinde ise, bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilen Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen binalardan geçici ve kesin kabul usulüne tabi olanların geçici kabul tutanağının idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde ise işin tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedileceği belirtilmiştir.

Yönetmelik'in yukarıda anılan 138'inci maddesinden de anlaşılacağı üzere; gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilecektir. Söz konusu tutar, taahhütler hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin ise taahhüt tutarı sözleşme birim fiyatları üzerinden 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilip, tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç olarak alınacaktır.

Ancak, Kurum tarafından sunulan bilgi ve belgeler üzerinde yapılan incelemeler sonucunda, geçici ve/veya kesin kabul işlemi yapılan inşaat işlerinden bazılarının (inşaatları izlemekten sorumlu İnşaat ve Emlak Daire Başkanlığı ile muhasebe birimi arasındaki bilgi akışının sağlıklı işlememesi nedeniyle) 2018 yılı hesaplarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Bu durum, Kurum mali tablolarında 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının fazla, 252-Binalar Hesabının düşük görünmesine yol açmaktadır. Mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliği açısından kesin kabulü yapılan yatırımların doğru hesapta izlenmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, öneri doğrultusunda gerekli düzeltme çalışmalarının başlatıldığı, konu ile ilgili çalışmaların en kısa sürede tamamlanarak kanıtlayıcı belgelerin Sayıştay Başkanlığına sunulacağı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edildiği anlaşılmış olup yapılan tespit ve önerilerin düzeltilip düzeltilmediği sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Kiraya Verilen Taşınmazların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi**

Kurumun mülkiyetinde bulunan ve kiraya verilen taşınmazların mevzuatta öngörüldüğü şekilde nazım hesaplarda izlenerek raporlanmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 08.01.2018 tarih ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişik 306/T maddesinde; 990 Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının, kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin sözleşme sonuna kadar kayıtlı değerleri üzerinden izlenmesi için kullanılacağı,

306/U maddesinde; 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının, kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak sözleşmelerinde yer alan kira ve irtifak hakkı gelirlerinin izlenmesi için kullanılacağı,

306/V maddesinde ise; bu hesap grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarların karşılık olarak 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, kiraya verilen taşınmazlar ile üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlara ilişkin belgeler muhasebe birimlerine verildiğinde, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının ilgili yardımcı hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak; diğer taraftan toplam kira ve irtifak hakkı gelirleri (peşin tahsil edilenler hariç) tahsil edileceği yıllara göre 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabının bölümlenmiş yardımcı hesaplarına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

Kira ve irtifak hakkı gelirleri tahsil edildiğinde; 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir. Kira sözleşmesi ya da irtifak hakkı tesis süresi sona erdiğinde 999 Diğer Nazım



Hesaplar Karşılığı Hesabına borç, 990 Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alacak kaydedilir.

Yapılan incelemede, Kurumun mülkiyetinde bulunan ve kiraya verilen taşınmazların, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında, söz konusu taşınmazların sözleşmelerinde yer alan kira gelirlerinin ise 993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabında izlenmediği ve bu hesaplara yazılan tutarların karşılığında kayıt yapılması gereken 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum mali tablolarının kiraya verilen taşınmazlar konusunda tam ve doğru bilgi içermesi açısından, kiraya verilen taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun şekilde yapılması gerekir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, mevcut ve yeni hazırlanan hesap planında 990, 993 ve 999 no.lu nazım hesapların açılmasının sağlanacağı, kiraya verilen taşınmazlara ait kira tahakkuklarının oluşturulması esnasında ilgili taşınmazın seçilmesine ve sözleşme bedeline göre taahhütlerin yukarıdaki nazım hesaplarda izlenmesine yönelik gerekli tasarım ve geliştirme çalışmalarına başlandığı, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** kiraya verilen taşınmazların mevzuatta öngörüldüğü şekilde nazım hesaplarda izlenmesine yönelik tasarım ve geliştirme çalışmalarına başlanması nedeniyle konu sonraki yıl denetimlerinde izlenecektir.

#### **BULGU 6: Faturalı Alacakların Süresi İçerisinde Tahsil Edilememesi**

5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun ilgili hükümleri gereğince ödenen ve faturalı alacaklar olarak tabir edilen emekli ikramiyesi, ölüm yardımı, makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan alacakların 3.641.885.528,88 TL tutarındaki kısmının süresi içerisinde tahsil edilemediği görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Geçici 4'üncü maddesinin birinci, dördüncü ve sekizinci fıkraları gereğince, faturalı alacaklar olarak tabir edilen 5434 sayılı T.C. Emekli Sandığı Kanunu'nun 89, Ek 4, Ek 68, ve Ek 71'inci maddelerinde düzenlenen emekli ikramiyesi, emekli/adi malüllük/vazife malüllüğü aylığı alanların ölümü halinde ödenen ölüm yardımı, emekli veya yetimlerine ödenen makam/temsil/görev tazminatları ve diğer ödemelerden kaynaklanan alacakların takip ve tahsil

işlemleri SGK tarafından gerçekleştirilmektedir.

SGK tarafından yayımlanan 09.12.2013 tarih ve 73616264 sayılı Ek Karşılık Primi ve Faturalı Alacaklara ilişkin Genel Yazı'da; faturalı alacakların Kurumca ilgisine ödendiği tarihte ilgili kamu idarelerine borç tahakkuk ettirilerek MOSİP Bilgi Sisteminde görüntüleneceği, kamu idarelerince her ay bir önceki aya ait borç olup olmadığı sistem üzerinden sorgulanarak borç bulunması halinde, ödemenin yapıldığı tarihi izleyen iki ay içerisinde anlaşmalı bankalara ödeneceği, süresinde ödenmeyen faturalı alacaklar ile ilgili 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme faizi uygulanacağı belirtilmiştir.

04.01.2019 tarih ve 2019/7 sayılı yazıya istinaden SGK'dan alınan veriye göre; 31.12.2018 tarihi itibarıyla ilgili kamu idarelerinden tahsil edilemeyen faturalı alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterildiği şekildedir:

**Tablo 5: Tahsil Edilemeyen Faturalı Alacak Tutarları**

Kurum	Tahakkuk Toplamı	Tahsilat Toplamı	Tahsil Edilemeyen Tutar	Gecikme Faizi Tutarı	Tahsil Edilemeyen Faturalı Alacak Tutarı (Borç Aslı+Faiz)
<b>Özel Bütçeli Kurumlar</b>	2.244.655.017,87	19.695.571,54	2.224.959.446,33	745.297.327,71	2.970.256.774,04
<b>Özel İdareler</b>	7.968.171,19	31.283,54	7.936.887,65	1.375.457,56	9.312.345,21
<b>Belediyeler</b>	493.709.641,54	3.551.687,84	490.157.953,70	172.158.455,93	662.316.409,63
<b>TOPLAM</b>	<b>2.746.332.830,60</b>	<b>23.278.542,92</b>	<b>2.723.054.287,68</b>	<b>918.831.241,20</b>	<b>3.641.885.528,88</b>

Kurumca ilgisine ödenen emekli ikramiyelerine ilişkin 1.714.730.699,42 TL, makam/temsil/görev tazminatlarına ilişkin 975.797.830,50 TL, emekli ölüm yardımlarına ilişkin 12.902.049,10 TL ve diğer faturalı alacaklara ilişkin 42.902.251,58 TL olmak üzere toplam 2.746.332.830,60 TL tutarındaki faturalı alacakların 2.723.054.287,68 TL'lik kısmı ilgili kamu idarelerinden henüz tahsil edilememiş olup söz konusu alacaklar için 918.831.241,20 TL tutarında gecikme faizi tahakkuk ettirilmiştir. (31.12.2018 tarihi itibarıyla süresinde ödenmeyen toplam 3.641.885.528,88 TL tutarındaki faturalı alacaklardan 2.914.082.232,97 TL'lik kısmının üniversitelere ait borçlardan oluştuğu, üniversitelerin borçlarına ilişkin Kurumca yapılan takip sonucunda üniversite bütçelerine tahsis edilen ödenek miktarının yeterli olmaması nedeniyle ödeme yapamadıkları görülmüştür.)

Faturalı alacakların tahakkuk ve tahsilinde etkinliğin sağlanması açısından süresi içerisinde ödenmeyen faturalı alacaklar ile ilgili olarak 5434 sayılı Kanun hükümlerine göre

gecikme faizi uygulanarak uygulama kabiliyeti olan idarelere 6183 sayılı Kanun'un 54'üncü maddesi gereğince işlem yapılması, uygulama imkânı olmayan idareler için de girişimlerde bulunulması gerekir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, Kurumun faturalı alacaklarının tahsiline esas, ilgili mevzuat çerçevesinde yapılması gereken iş ve işlemlerin gereğinin yerine getirildiği, ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Kurum tarafından tahsil edilmesi gereken alacaklar ile ilgili olarak, tabi olunan mevzuat hükümlerine göre Kurumca yapılması gereken tüm iş ve işlemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmış olmakla birlikte, borçlu kamu idarelerinin Kuruma olan borçlarını ödeyebilmeleri bakımından, Kurum ile konunun tarafı olan kamu idarelerinin bağlı/ilgili oldukları Bakanlıklar ve ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı nezdinde girişimde bulunulması gerekmektedir.

#### **BULGU 7: 5510 Sayılı Kanun'un 60/1(c-1) Maddesi Kapsamındaki Sigortalılara İlişkin GSS Primlerinin Süresi İçerisinde Tahsil Edilememesi**

5510 sayılı Kanun'un 60'ıncı maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında tescili yapılan sigortalıların (eski yeşil kartlılar) Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığınca ödenmesi gereken genel sağlık sigortası primlerinden 7.055.975.511,60 TL tutarındaki kısmının kurumlar arasında mutabakat sağlanamadığından süresi içerisinde tahsil edilemediği görülmüştür.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 60'ıncı maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendinde; (a) ve (b) bentlerine göre sigortalı sayılmayanlardan harcamaları, taşınır ve taşınmazları ile bunlardan doğan hakları da dikkate alınarak Kurumca belirlenecek test yöntemleri ve veriler kullanılarak tespit edilecek aile içindeki geliri kişi başına düşen aylık tutarı asgari ücretin üçte birinden az olan vatandaşlar ile gelir tespiti yapılmaksızın genel sağlık sigortalılığı ya da bakmakla yükümlü olduğu kişi bulunmayan Türk vatandaşlarından 18 yaşını doldurmamış çocukların genel sağlık sigortalısı sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı Kanun'un 87'nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde; 60'ıncı maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde sayılan kişiler için primi yılı merkezî yönetim bütçesinden karşılanmak üzere ilgili kamu idarelerinin prim ödeme yükümlüsü olduğu;

88'inci maddesinde ise; 87'nci maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen yükümlülerin, her aya ait primleri ilgili ayı takip eden ayın sonuna kadar Kuruma ödeyecekleri hüküm altına alınmıştır.

Buna göre; yapılan inceleme ve araştırma sonucunda tespit edilen aile içinde kişi başına düşen gelirin aylık tutarı, prime esas kazanç alt sınırının üçte birinden az olanlardan, gelir tespitine esas alınan aile bireylerinden genel sağlık sigortalısı veya bunların bakmakla yükümlü olduğu kişi durumunda olmayanların tamamı, 5510 sayılı Kanun'un 60'ıncı maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin (1) numaralı alt bendine göre genel sağlık sigortalısı olarak tescil edilir ve bunların genel sağlık sigortası primleri, SGK tarafından Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığında tahsil edilir.

SGK'dan alınan veriye göre; 31.12.2018 tarihi itibarıyla Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığında olan GSS primi alacaklarına ilişkin tahakkuk ve tahsilatların ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterildiği şekildedir:

**Tablo 6: Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığında Olan GSS Primi Alacakları**

Dönem	Tahakkuk Tutarı	Tahsilat Tutarı	Tahsil Edilemeyen Tutar
2015	6.729.379.912,40	6.312.749.520,91	416.630.391,49
2016	8.980.653.923,00	7.131.751.849,24	1.848.902.073,76
2017	9.990.250.379,81	7.790.576.523,13	2.199.673.856,68
2018	11.663.538.394,00	9.072.769.204,33	2.590.769.189,67
<b>TOPLAM</b>	<b>37.363.822.609,21</b>	<b>30.307.847.097,61</b>	<b>7.055.975.511,60</b>

Tabloda da görüleceği üzere; 5510 sayılı Kanun'un 60/1(c-1) maddesi kapsamındaki sigortalılara ilişkin olarak Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı adına tahakkuk eden ve "120.02.20.01.13 GSS Primleri (5510/60)" hesabına kaydedilen tutarlardan 2015 yılı içerisinde 416.630.391,49 TL, 2016 yılı içerisinde 1.848.902.073,76 TL, 2017 yılı içerisinde 2.199.673.856,68 TL, 2018 yılı içerisinde 2.590.769.189,67 TL olmak üzere toplam 7.055.975.511,60 TL tutarındaki GSS primi alacağı henüz tahsil edilememiştir. Bu durum, 5510 sayılı Kanun'un 60/1(c-1) maddesine göre genel sağlık sigortalısı olarak tescil edilecek kişilerin belirlenmesi (gelir testi yapılacak hane ve aileden ne anlaşılması gerektiği konusunda uygulama birliği sağlanamaması) ile genel sağlık sigortalısı olarak tescil edilerek primleri Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığınca ödenen kişilerin sigortalılık statülerinde meydana gelen değişiklikler nedeniyle genel sağlık sigortası primlerinin tahakkuk ve tahsil sürecinde ortaya çıkan sorunlardan kaynaklanmaktadır.

GSS primi alacaklarının tahakkuk ve tahsilinde etkinliğin sağlanması açısından,

- 5510 sayılı Kanun'un 60/1(c-1) maddesi kapsamında genel sağlık sigortalısı olarak tescil edilecek kişilerin tespit edilmesi bakımından gelir testi yapılacak hane ve aileden ne anlaşılması gerektiği konusunda SGK ile Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı arasındaki uygulama farklılıklarının giderilmesini sağlayacak düzenlemelerin yapılması,

- 5510 sayılı Kanun'un 60/1(c-1) maddesine göre genel sağlık sigortalısı olarak tescil edilenlerden işe başlama, evlenme ve benzeri nedenlerle sigortalılık statülerinde değişiklik meydana gelenlerin durumlarının ödemede hata ve gecikmeye mahal vermeyecek şekilde bildirimine yönelik olarak SGK ile Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı arasında veri paylaşımının sağlanması,

- SGK ile Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı arasında ortaya çıkan tereddütlü hususlar ortadan kaldırıldıktan sonra Aile, Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığı adına tahakkuk eden GSS primlerinin tahsili için gerekli girişimlerde bulunulması gerekir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, Bakanlık ile yapılan çalışmalar sonucunda sorunun çözümüne yönelik olarak aile tanımındaki farklılığı gidermek üzere yönetmelik değişikliği çalışmalarında son aşamaya gelindiği, sorunun veri paylaşımından kaynaklanmadığı, 05.06.2017 tarih ve 3046627 sayılı, 26.10.2018 tarih ve 14367952 sayılı ve 19.04.2018 tarih ve 3147162 sayılı yazılar ile Bakanlıktan alacakların talep edildiği, ancak bugüne kadar kesinti yapılmış prim borçlarına ilişkin herhangi bir ödeme gerçekleşmediği, ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından tahsil edilmesi gereken alacaklar ile ilgili olarak, tabii olunan mevzuat hükümlerine göre Kurumca yapılması gereken tüm iş ve işlemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmış olmakla birlikte, Aile Çalışma ve Sosyal Hizmetler Bakanlığının Kuruma olan borçlarının ödenmesinin sağlanması bakımından, Bakanlık nezdinde girişimde bulunulması gerekmektedir.

#### **BULGU 8: İadeli Tıbbi Malzemelerin Takibinin Sağlıklı Bir Şekilde Yapılmaması**

Kurum sağlık yardımlarından yararlandırılan kişilere iade alınmak kaydıyla taahhütname karşılığı temin edilen tıbbi malzemelerin, ihtiyacın sona ermesi ya da vefat halinde iadelerinin Kurum tarafından takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

SUT'un "Kurumca iade alınan tıbbi malzemeler" başlıklı 3.3.6 maddesinde, Kurum sağlık yardımlarından yararlandırılan kişilere iade alınmak kaydıyla taahhütname karşılığı temin edilen tıbbi malzemeler;

“a) *Non-İnvaziv Mekanik Ventilasyon Cihazları (CPAP, Auto CPAP, BPAP, BPAP-S, BPAPS/T, BPAPS/TAVAPS, ASV),*

b) *Evde uzun süreli veya taşınabilir komponenti olan oksijen tedavisi cihazları (oksijen konsantratörü, oksijen tüpü ve başlığı, taşınabilir komponenti olan oksijen tedavi cihazları),*

c) *Ev tipi ventilatör,*

ç) *Akülü tekerlekli sandalye.*

d) *Ev tipi ventilatör için kesintisiz güç kaynağı cihazları”*

olarak belirtilmiş ve yine aynı maddede ihtiyaç kalmaması ya da vefat halinde cihazların Kurumca iade alınacağı ve diğer ihtiyaç sahiplerine verileceği ifade edilmiştir.

Ancak nüfus verilerinin 2013 yılından itibaren incelenmesi neticesinde, vefat ettiği halde hasta kullanımında gözükten 16.261.611,006 TL tutarında 10.175 adet iadeli malzeme olduğu tespit edilmiştir.

Söz konusu cihazların, hasta tarafından ihtiyaç kalmaması veya hastanın vefatı halinde Kurumca iade alınması ve ihtiyacı olan diğer hastalara verilmesi önem arz etmektedir. İade sürecinin sağlıklı yönetilmemesi, stoklarda yeterli sayıda cihaz olmamasına, hastalara yenilerinin aldırılmasına ve bedellerinin Kurum tarafından ödenmesine neden olmaktadır. Bu itibarla, iadeli cihazların takibine ilişkin sistemlerin geliştirilmesi ve uygulamaya geçirilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, iadeli cihaz verilen hastalardan vefat edenler olup olmadığına dair kontrolün üç ayda bir yapıldığı, ancak bu bilgi geldikten sonra iade işlemlerine başlanabildiği, bunun da kayıtlarda, geri alınmayan cihazlarda yapay bir miktar artışı oluşturduğu öne sürülmüş ve kendilerinin de konuyla ilgili bilgi sahibi olduğu, yapılan toplantılarda ilgili birimlere gereken uyarıların yapıldığı belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** sürecin ağır işlemesine neden olan vefat eden hastalara ilişkin kontrollerin üç ayda bir yapılması durumunun, Kurumun diğer çalışmalarında büyük ölçüde başarıyla kullanılan bilişim olanakları dikkate alındığında iyileştirilmesinin mümkün olduğu açıktır. İlgili Genelgede değişiklik yapılarak, Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Genel Müdürlüğü sistemleri ile entegre çalışacak bir sistemin devreye alınması ve kontrollerin daha kısa aralıklarla yapılması sağlanmalıdır.

### **BULGU 9: Tarama Amaçlı Muayene ve İşlemlerin Sağlık Uygulama Tebliğine Aykırı Olarak Kuruma Faturalandırılması**

MEDULA verilerinin incelenmesi neticesinde; bazı sağlık hizmet sunucularınca tarama amaçlı yapılan muayene ve işlemlerin (check-up) SUT'a aykırı bir şekilde Kuruma faturalandırıldığı tespit edilmiştir.

SUT'un "Finansmanı sağlanan sağlık hizmetlerinin sağlanma yöntemleri ve ödeme kuralları" başlıklı 2.2'inci maddesinde tarama amaçlı muayene ve buna bağlı işlemlerin Kuruma faturalandırılmayacağı belirtilmiştir. Ancak 2018 yılı sağlık verilerinin incelenmesi neticesinde, bazı sağlık tesislerince periyodik bir şekilde, aynı gün içerisinde, farklı takip numaraları üzerinden, farklı branşlarda muayeneler ve buna bağlı işlemlerin yapıldığı ve benzer tanımlar üzerinden yapılan muayene ve işlemlerin Kuruma faturalandırıldığı görülmüştür. Bazı sağlık tesislerince aynı gün içerisinde 170 farklı hastaya ortalama 5-6 farklı branşta (genel cerrahi, göğüs hastalıkları, kalp damar cerrahisi, fiziksel tıp ve rehabilitasyon, iç hastalıkları, göz hastalıkları, kardiyoloji vb.) bazılarında ise aynı gün içerisinde on farklı branşta işlem yapıldığı anlaşılmıştır.

Bu kapsamda, sağlık hizmet sunucularınca tarama amaçlı yapılan muayene ve işlemler (check-up) nedeniyle SUT'a aykırı şekilde faturalandırılan toplam tutar 35.384.396,13 TL'dir. Bu nevi faturalandırmaların engellenebilmesi için, MEDULA da bu kurala ilişkin kontrollerin geliştirilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, tarama ve check-up bedellerinin ödenmediği, hastaların yılda ortalama 9,7 kere hastanelere başvurduğu, hastaneye başvuru sayısında bir kısıt bulunmadığı ve dolayısıyla muayenelerin tarama veya check-up kapsamında olup olmadığının yerinde yapılan kontrollerle belirlenebileceği ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** bulgumuz aynı gün içerisinde farklı takip kodlarıyla 10'a kadar farklı branşta muayene yaptırmış görünen hastalara ilişkin olup, bu bulgunun yıllık başvuru sayısı istatistikleri ile karşılanamayacağı değerlendirilmektedir.

Yıllık olarak bir üst sınır koyulamayacağı izahtan vareste olmakla birlikte, branşlar bazında günlük belli sınırlar tanımlanması ve bu sınırların aşımının tıbbi gerekliliklere bağlanması uygun olacaktır.

---

---

**BULGU 10: Tanı ve Ameliyat Bilgileri ile Faturalandırılan İşlemler Arasında Tutarsızlık Olması**

MEDULA verilerinin incelenmesi neticesinde; hastalara konulan tanılar ve hastaların ameliyat bilgileri ile faturalandırılan işlemlerin birbiri ile uyuşmadığı tespit edilmiştir.

Sağlık hizmeti sunucularınca hastalara konulan tanılar ve tanı sonrası faturalandırılan işlemlerin incelenmesinde, bazı durumlarda tanı ile fatura edilen işlemler arasında bir ilişki olmadığı ve söz konusu bedellerin bu duruma rağmen Kuruma faturalandırıldığı görülmüştür. Bazı örneklerde, hastalara vertigo veya üst solunum yolları enfeksiyonu gibi tanılar konulmasına rağmen, Kuruma sezaryen, normal doğum işlemi olarak faturalandırıldığı, işlem açıklamalarında ve Kimlik Paylaşım Sisteminde yer alan bilgilerde doğum yapıldığına ilişkin bir bilgi ya da nüfus verisi olmadığı anlaşılmıştır.

Sağlık hizmet sunucularınca yapılan bazı işlemlerde ise ameliyatlarda kullanılan malzeme miktarları ile Kuruma faturalandırılan miktarlar arasında büyük farklılıklar olduğu tespit edilmiştir. Örneğin, Ortopedi ve Travmatoloji branşında ameliyat bilgilerinde bir hasta için 1 adet Femoral Stem kullanıldığı belirtilmiş olmasına rağmen faturalandırılan sayının 48 adet olduğu, yani ortalama olarak 1 adet malzeme için 2215 TL faturalandırılması gerekirken Kuruma 48 adet malzeme bedeli olarak 106.000 TL faturalandırıldığı, yine başka bir örnekte bir hasta için 2 adet diz primer tibial komponent kullanıldığı belirtilmiş olmasına rağmen 48 adet malzemenin faturalandırıldığı, 1 adet malzeme için 1378 TL faturalandırma yapılması gerekirken 66.000 TL olarak Kuruma faturalandırma yapıldığı anlaşılmıştır. Örnek olarak seçilen işlemler için toplamda 21.250 TL tutarında malzeme kullanılmasına rağmen sisteme fazla girilen malzemeler nedeniyle 949.430 TL tutarında faturalandırma yapıldığı sonucuna ulaşılmıştır.

Yukarıda verilen örnekler çerçevesinde, sağlık hizmet sunucularınca hastalara konulan tanı ve tanı sonrası yapılan işlemler ile Kuruma faturalandırılan işlemler arasındaki ilişkide kopuklukların yaşanabildiği ve kontrol mekanizmasının sağlıklı işlemediği görülmüş olup, hatalı faturalandırmaların önüne geçilmesi sağlanmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, verilmeyen bazı sağlık hizmetlerinin Kuruma faturalandırılmış olmasının gözden kaçmasının global bütçe kapsamındaki işlemlere fatura incelemesi yapılmaması kaynaklı olduğu ifade edilmiş, doğum ve sezaryen doğumlarla ilgili aksaklıklara ilişkin kontrollerin sisteme entegre edildiği belirtilmiştir.



Ameliyatlarda kullanılan malzeme miktarları ve Kuruma faturalandırılan malzeme miktarları arasındaki farklar bazı malzemeler için miktar düzenlemesinin yapılamamış olmasına bağlanmış olup, bu malzemelere ilişkin olası suistimallerin maksimum malzeme miktarı kontrolleriyle önlendiği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** her ne kadar savunmada maksimum malzeme miktarlarına ilişkin kontroller ile suistimallerin engellendiği belirtilse de, bulgumuzda örnek olarak zikredilen femoral baş gibi malzemelerde bu kontrollerin etkin çalışmadığı görülmektedir.

Global bütçeye ilişkin diğer bulgu cevaplarında belirtilen risk analizi ile inceleme modelinin ivedilikle ve etkili bir şekilde uygulanmaya başlanması ve malzeme sayılarına ilişkin kontrollerin etkinliğinin artırılması gerekmektedir.

#### **BULGU 11: Vefat Eden Hastaların Kimlik Bilgileri Üzerinden Sağlık Hizmet Sunucularınca Vefat Tarihinden Sonra Sağlık Hizmeti ve İlaç Faturası Düzenlenmesi**

MEDULA sistemi ve Kimlik Paylaşım Sisteminin (KPS) çapraz kontrolü neticesinde vefat eden kişilere, ölüm tarihlerinden sonra sağlık tesislerince işlem yapılarak, bedellerinin Kuruma faturalandırıldığı tespit edilmiştir.

Sigortalıların ölüm tarihinden sonra Kuruma faturalandırılan işlemlerin incelenmesinde, sağlık tesislerince hastane bilgi yönetim sistemlerine, sistematik aksaklıklar nedeniyle geç girilen işlemler göz önünde bulundurularak ölüm tarihlerini takip eden ikinci günden itibaren yapılan işlemler ve faturalandırmalar esas alınmıştır. Bazı örneklerde, sigortalının vefatından bir yıl sonra dahi, hastanelerce işlem yapılarak, Kuruma faturalandırma yapıldığı görülmüştür.

Benzer durum, ölüm tarihlerinden sonra sigortalılar adına faturalandırılan ilaçlar konusunda da gözlenmiştir. 2018 yılı içinde 411 sigortalıya, ölüm tarihinden sonra sağlık tesislerince 956.166,71 TL tutarında işlem yapılarak Kuruma faturalandırma yapılmıştır.

Söz konusu tespitler, MEDULA (Hastane ve Eczane) ile Kimlik Paylaşım Sisteminin entegre bir şekilde çalışmadığını ya da kontrollerin sadece provizyon aşamasında yapılıp, faturalandırma süreçlerinde yapılmadığını göstermekte olup, bu alandaki kontrollerin etkin bir şekilde çalışmasının sağlanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, nüfus hareketlerine ilişkin bilginin günlük olarak alındığı, ancak bulgu eki listedeki kişilere ilişkin vefat bilgisinin Nüfus ve Vatandaşlık İşleri

Genel Müdürlüğü tarafından geç iletilmesi sebebiyle faturalandırma olayının yaşandığı belirtmiştir.

**Sonuç olarak** Kurumun sağlık hizmet sunucularıyla ilişkisi dikkate alınarak, vefat bilgisinin birinci elden temininin mümkün olup olmayacağı değerlendirilmeli ve değilse, faturalandırma sürecinin suiistimaline yol açabilecek önemdeki nüfus hareketlerine ilişkin veri akışının etkinliği arttırılmalıdır.

### **BULGU 12: Özel Sağlık Hizmet Sunucularında Görev Yapan Hekimlerin Raporlu Olduğu Dönemlerde Yaptıkları İşlemlerin Kuruma Faturalandırılması**

Özel sağlık hizmet sunucularında görev yapan doktorların hastalık veya analık hali nedeniyle raporlu olduğu ve geçici iş göremezlik ödeneği aldığı tarihlerde, aynı zamanda görevli oldukları sağlık tesislerinde işlem yaptıkları (ameliyat, muayene vb.) ve söz konusu işlemlerin Kuruma faturalandırıldığı tespit edilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Hastalık ve analık hali" başlıklı 15'inci maddesinde; "4'üncü maddenin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri kapsamındaki sigortalının, iş kazası ve meslek hastalığı dışında kalan ve iş göremezliğine neden olan rahatsızlıklar, hastalık halidir. 4'üncü maddenin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri kapsamındaki sigortalı kadının veya sigortalı erkeğin sigortalı olmayan eşinin, kendi çalışmalarından dolayı gelir veya aylık alan kadının ya da gelir veya aylık alan erkeğin sigortalı olmayan eşinin gebeliğinin başladığı tarihten itibaren doğumdan sonraki ilk sekiz haftalık, çoğul gebelik halinde ise ilk on haftalık süreye kadar olan gebelik ve analık haliyle ilgili rahatsızlık ve engellilik halleri analık hali kabul edilir." denilerek hastalık ve analık halinin tanımları yapılmış, yine aynı Kanun'un "İş kazası, meslek hastalığı, hastalık ve analık sigortasından sağlanan haklar" başlıklı 16'ncı maddesi ile "Geçici iş göremezlik ödeneği" başlıklı 18'inci maddeleri uyarınca kapsamdaki sigortalılara, hastalık veya analık hali dönemlerinde, Kurumca yetkilendirilen hekim veya sağlık kurullarından istirahat raporu alınması şartıyla, geçici iş göremezlik ödeneği verileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen hükümler birlikte değerlendirildiğinde; hastalık veya analık hali nedeniyle istirahat raporu almak şartıyla geçici iş göremezlik ödeneği alınan dönemlerde görev yapmak fiili ve yasal olarak mümkün gözükmemektedir. Ancak yapılan incelemelerde hastalık veya analık hali nedeniyle raporlu olunan ve geçici iş göremezlik ödeneği alınan tarihlerde, bazı doktorlar tarafından görevli oldukları sağlık tesislerinde işlem yapıldığı (ameliyat, muayene

vb.) ve söz konusu işlemlerin Kurum'a faturalandırıldığı tespit edilmiştir. Bu çerçevede faturalandırılan işlemlerin toplam tutarı 2.634.261,96 TL'dir.

Hekimlerce fiilen çalışılmayan günlerde işlem faturalandırılmasını önlemeye yönelik gerekli tedbirler alınmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, sözleşme gereği özel sağlık hizmeti sunucularının görev başından (izin, rapor, eğitim vb.) geçici ya da sürekli olarak ayrılan doktorların MEDULA sisteminde pasif hale getirilmesi gerektiği ve bu şekilde işaretlenen doktorlar tarafından sunulan tedavi bedellerinin ödenmeyeceği ancak bu işlemin zamanında yapıldığına dair bir kontrolün bulunmadığı belirtilmiştir. Kurumun bir diğer uygulaması olan işgöremezlik ile entegrasyon sağlanarak bu kontrolün yapılmaya başlanacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** söz konusu entegrasyonun ivedilikle yapılarak, bu kontrollerin devreye alınması gerekmektedir.

### **BULGU 13: Yatarak Tedavi Gören veya Yıllık İzinde Olan Hekimler Adına Bu Dönemlerde Görevli Oldukları Sağlık Tesislerinde İşlem Yapılması ve Bu İşlemlerin Kuruma Faturalandırılması**

MEDULA verilerinin incelenmesi neticesinde; sağlık tesislerinde çalışan doktorların, hastalıkları nedeniyle yatarak tedavi gördükleri ya da yıllık izinde oldukları günlerde aynı zamanda görevli oldukları sağlık tesislerinde işlem yaptıkları (ameliyat, muayene vb.) ve söz konusu işlemlerin Kuruma faturalandırıldığı tespit edilmiştir.

SUT'un "*Yatarak Tedaviler*" başlıklı 2.1.2'nci maddesinde yatan hasta tedavisi; "*Sağlık kurumlarında yatış tarihinden taburcu işlemi yapıluncaya kadar uygulanan tedavidir.*" şeklinde tanımlanmıştır. Bu madde uyarınca, bir kişinin yatarak tedavi gördüğü tarihlerde, aynı zamanda görevini icra etmesi hayatın olağan akışı ile bağdaşmamaktadır. Benzer bir şekilde bir hekimin istisnai nedenlerle izinli olunan günlerde; görev başında bulunması ya da bu günlere ilişkin verilerin sisteme yanlış girilmesi gibi durumlar haricinde, görevli olduğu sağlık tesisinde işlem yapması ve bu işlemlerin Kuruma faturalandırılması mümkün görünmemektedir.

İncelemelerimizde, istisnai durumlar göz önünde bulundurularak, yatış tarihinden bir gün sonra ve taburcu olma tarihinden bir gün önce yapılmış olan işlemler analize dâhil edilmemiştir.

Bu çerçevede yapılan incelemelerde, hastalıkları nedeniyle yatarak tedavi gördükleri ya

da yıllık izinde oldukları günlerde, görevli oldukları sağlık tesislerinde işlem yapan (ameliyat, muayene vb.) doktorlarca Kuruma faturalandırılan tutar 3.742.847,46 TL'dir.

Hekimlerce fiilen çalışılmayan günlerde işlem faturalandırılmasını önlemeye yönelik gerekli tedbirler alınmalıdır.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle, sözleşme gereği özel sağlık hizmeti sunucularının görev başından (izin, rapor, eğitim vb.) geçici ya da sürekli olarak ayrılan doktorların MEDULA sisteminde pasif hale getirilmesi gerektiği ve bu şekilde işaretlenen doktorlar tarafından sunulan tedavi bedellerinin ödenmeyeceği ancak bu işlemin zamanında yapıldığına dair bir kontrolün bulunmadığı belirtilmiştir. Kurumun bir diğer uygulaması olan işgöremezlik ile entegrasyon sağlanarak bu kontrolün yapılmaya başlanacağı ifade edilmiştir.

Ek olarak, bu tedavi bedellerinin normal şartlarda ödenmediği, ödenmesi durumunda cezai şartla birlikte geri alındığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** söz konusu entegrasyonun ivedilikle yapılarak, bu kontrollerin devreye alınması gerekmektedir.

#### **BULGU 14: Onkolojik PET İşlemlerinin Global Bütçe Sistemi Dışına Çıkarılarak Faturalandırılması**

MEDULA verilerinin incelenmesi neticesinde kamu hastanelerinin tabi olduğu "global bütçe" sisteminin amacına aykırı olarak Onkolojik PET işlemlerinin özel sağlık hizmet sunucuları üzerinden ayrıca faturalandırıldığı tespit edilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Sağlık hizmetlerinin ödenecek bedellerinin belirlenmesi" başlıklı 73'üncü maddesinin sekizinci fıkrasında:

*"Kurum, bu Kanunun birinci fıkrasında belirtilen yöntemler dışında, kamu idarelerince verilecek sağlık hizmetlerini götürü bedel üzerinden hizmet alım sözleşmesiyle de sağlamaya yetkilidir. Kamu idaresi sağlık hizmeti sunucuları, sözleşmede belirtilen götürü bedel karşılığında genel sağlık sigortalısı ve bakmakla yükümlü olduğu kişilere sözleşme kapsamında verilmesi gereken her türlü sağlık hizmetini sunmakla yükümlüdür ve sözleşmede belirtilen götürü bedel dışında Kurumdan veya genel sağlık sigortalısı ve bakmakla yükümlü olduğu kişilerden Kanunda belirtilen ilave ücretler ve katılım payları dışında ayrıca bir bedel talep edemez. Götürü bedel üzerinden hizmet alım sözleşmesiyle temin edilen hizmetler için Kuruma*

*ayrıca fatura ve dayanağı belge gönderilmez. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Sağlık Bakanlığı ile müştereken belirlenir.”* denilerek,

Kamu idarelerince verilecek sağlık hizmetleri için, götürü bedel (global bütçe) dışında bir ödeme öngörülmemiştir.

Yerinde denetim sırasında yapılan tespitler doğrultusunda örnek olarak seçilen 801440 kodlu “Onkolojik PET” işlemi ile ilgili olarak; kamu hastanelerinin onkoloji servislerinde tedavisi başlatılan 16424 hastanın (Bunlardan Ek-2/B kapsamında sevk edilip özel sağlık hizmet sunucusunda sadece PET işlemi yaptırılanlar 959, sadece PET ve muayene yaptırılanlar 7800; Ek-2/C kapsamında sevk edilip özel sağlık hizmet sunucusunda sadece PET işlemi yapılanlar 996 kişi ve PET ve muayene yapılanlar 6669 kişi), kamu hastanelerindeki muayenelerini takip eden 10 gün içerisinde bir özel sağlık hizmet sunucusunda PET işlemi yaptırdığı ve bu kuruluşlarda muayene girişi dışında başka bir işlem yaptırmadıkları görülmüştür. Bu işlemlerin bir kısmının kamu hastanelerinde yeterli kapasite bulunmaması sebebiyle yapılan sevkler olması mümkün olmakla birlikte, global bütçeye dahil işlemler için fatura ve dayanağı belge istenmediğinden kesin tespit mümkün olmamaktadır.

Global bütçe kapsamında ödenmesi gereken işlemlerin özel sağlık hizmet sunucuları üzerinden Kuruma ayrıca faturalandırılması söz konusu olabileceğinden, bu alandaki kontrollere ilişkin bir çalışmanın yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, global bütçeye dahil sağlık hizmet sunucularına ilişkin olarak fatura incelemesi yapılamadığı ve özel sağlık hizmet sunucularına sevk kapasite yetersizliği veya yönlendirme kaynaklı olup olmadığının sistemsel kontrolünün zor olduğu ve global bütçeye dahil sağlık hizmet sunucularına ilişkin risk analizine dayalı inceleme modeline geçilmesiyle eğer varsa bu tür ihlallerin engellenebileceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** bulguya konu Onkoloji PET ve benzeri görüntüleme işlemleri için, tıbbi gereksinimlerle esnetilebilecek standart bir süre belirlenerek sağlık hizmet sunucularının günlük çalışma saatleri üzerinden bir kapasite planlaması yapılmasının mümkün olup olmayacağı değerlendirilmelidir. Bu şekilde, kapasitesi yeterli sağlık hizmet sunucularının aynı gün özel sağlık hizmet sunucularına yaptıkları sevklerin tıbbi gereksinim kaynaklı olmadığı sistemsel olarak tespit edilebilecektir.

Sözü geçen risk analizine dayalı değerlendirme sisteminin ivedilikle devreye alınması gerekmektedir.

---

---

**BULGU 15: Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon İşlemlerinin Sağlık Uygulama Tebliğine Aykırı Şekilde Faturalandırılması**

Özel sağlık kuruluşlarınca yapılan fizik tedavi ve rehabilitasyon işlemlerinin faturalandırılmasında SUT'ta belirtilen kurallara uyulmadığı tespit edilmiştir.

SUT'un "*Kurumla sözleşmeli özel sağlık hizmeti sunucularında fizik tedavi ve rehabilitasyon uygulamaları*" başlıklı 2.4.4.F-3 maddesinde fizik tedavi ve rehabilitasyon seanslarının en az 60 dakika olarak uygulanacağı ve tıbbi nedenlerle seansların bu süreden önce sona ermesi durumunda ise gerekçesinin Kurumca kabul edilmesi halinde tedavi puanının %50 sinin ödeneceği; yine aynı maddede "...*Bir fizik tedavi ve rehabilitasyon uzman hekimi ile bir fizyoterapist için; (A) grubundaki işlemlerden günlük en fazla sekiz hastanın, (A) ve (B) grubundaki işlemlerden günlük toplam en fazla on altı hastanın, bir fizik tedavi ve rehabilitasyon uzman hekimi ile iki fizyoterapist için; (A) ve (B) grubundaki işlemlerden günlük toplam en fazla on altı hastanın işlemi Kuruma fatura edilir. Bir fizik tedavi ve rehabilitasyon uzman hekimi için ilave olarak (C) grubundaki işlemlerden günlük en fazla otuz iki hastanın, (C) ve (D) grubundaki işlemlerden ise günlük toplam en fazla altmış dört hastanın işlemi Kuruma fatura edilir...*" denilerek özel sağlık hizmeti sunucularında uygulanacak ayaktan fizik tedavi ve rehabilitasyon seanslarının süresi ve işlem grubu bazında günlük faturalandırılabilir seans sayılarına ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

MEDULA 2018 yılı verilerinin incelenmesi neticesinde;

- Özel sağlık hizmeti sunucularınca ayaktan fizik tedavi ve rehabilitasyon tedavilerinde (A) grubu işlemlerde bir uzman hekim ve iki fizyoterapist için günlük en fazla toplam 16 hastanın işleminin Kuruma faturalandırılması gerekirken bu sınıra uyulmadığı ve bu sınırı aşan 417 adet A grubu işlem bedelinin Kuruma hatalı bir şekilde faturalandırıldığı,

- Yine aynı şekilde (A) ve (B) grubu işlemlerde günlük toplam en fazla 16 olan sınırın aşarak 976 adet işlemin, (C) ve (D) grubu işlemlerde ise günlük toplam en fazla 64 olan sınırın aşarak 1608 adet işlemin Kuruma hatalı bir şekilde faturalandırıldığı tespit edilmiştir.

- SUT'un fizik tedavi ve rehabilitasyon seanslarına ilişkin yukarıda yer verilen kurallar özel sağlık hizmet sunucuları için geçerli olmasına karşılık, vakıf üniversiteleri dahil, devlet üniversiteleri ve devlet hastanelerinin bu kapsamda yapmış olduğu işlemlere ilişkin veriler incelendiğinde; bir uzman hekim ve iki fizyoterapist için en az 60 dakika olması

koşuluyla, günlük en fazla 16 olması gereken A grubu işlem sayısının bazı sağlık tesislerinde bir gün içerisinde 300 e kadar çıktığı, hatta bazı günlerde muayene sayıları hariç 500 e varan A, B, C, D grubu işlemin Kuruma faturalandırıldığı görülmüş olup, bu kapsamdaki işlem sayısı 322.444 adettir.

Fizik tedavi ve rehabilitasyon uygulamalarında yukarıda yer verilen hatalı uygulamaların önüne geçilmesine yönelik olarak MEDULA'ya gerekli kontrol mekanizmalarının entegre edilmesi, aynı zamanda hastaların bu kapsamda almış olduğu sağlık hizmetlerinin nitelik ve nicelik yönünden geliştirilmesi amacıyla SUT'ta gerekli düzenlemelerin yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, bulgumuzda yer verilen özel sağlık hizmet sunucularına ilişkin hususlara dair kontrollerin sisteme entegre edildiği ancak global bütçe kapsamındaki sağlık hizmet sunucuları ve vakıf üniversitesi hastanelerinde mevzuatın böyle bir kontrolü öngörmediği, buralardaki abartılı işlem sayıları şeklinde kendini gösteren suistimallerin önüne geçmek için risk analizi ile inceleme modeline geçilmesinin düşünüldüğü belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** global bütçe ve vakıf üniversiteleri kapsamındaki sağlık hizmet sunucularına ilişkin risk analizi modelinin ivedilikle uygulanmaya başlanması gerekmektedir.

#### **BULGU 16: Fakoemülsifikasyon İşlemlerinde Günlük Kotaların Kontrolünde Doktor Çalışma Saatlerinin Dikkate Alınmaması**

MEDULA verilerinin incelenmesi neticesinde; miktarları saatlik olarak sınırlandırılmış bazı işlemlerin, doktorların işlem tarihindeki sözleşmeden kaynaklanan çalışma saati yükümlülükleri ile çapraz kontrollerinin etkin bir şekilde çalışmadığı görülmüştür. SUT'ta süresine ilişkin açık bir düzenlemeye yer verilmiş olması sebebiyle incelememizde P617340 – Fakoemülsifikasyon işlemine yoğunlaşmıştır.

SUT'un “Fakoemülsifikasyon (FAKO) İşlemleri” başlıklı 2.4.4.I maddesinin dördüncü fıkrasında, “*Göz hastalıkları branşında ayaktan başvurularda özel sağlık hizmeti sunucuları için günlük muayene sınırı acil servis/polikliniğe başvurular hariç olmak üzere, sağlık hizmeti sunucusundaki sözleşme kapsamında çalışan hekimlerin çalışma saatlerinin 4,5 ile çarpılması ile bulunur. Küsuratlı rakamlar üste tamamlanır. Her bir hekim için günlük muayene sayısı her halükarda 45'i geçemez. SUT eki EK-2/B Listesindeki 617340, 617341, 617342 kodlu işlemler ile EK-2/C Listesindeki P617340, P617341, P617342 kodlu işlemlerin yapılması halinde her*

*bir işlem için hekim çalışma saatinden 30 dakika düşülerek yeni günlük muayene sayısı hesaplanır.”* denilerek, yapılabilecek günlük FAKO işlem sayısında bir kısıtlamaya gidilmiştir.

2018 yılı içerisinde MEDULA sistemine ilgili kısıtın eklenmesiyle işlem miktarı önemli ölçüde düşmüş olup, yine de 176 farklı durumda bu kontrolün beklenen şekilde çalışmadığı ve mevzuatta öngörülen kısıtlamaların üzerinde işlemlere onay verildiği görülmüştür.

FAKO işlemleriyle ilgili bahsedilen kontrolün etkinliğinin artırılmasına ilişkin çalışmalar yapılması gerekmekte ve benzer hataları önleyici bir kontrol bulunması amacıyla, farklı branşlardaki doktorlar için tıbben mümkün olabilecek ölçütlerde minimum işlem sürelerinin belirlenmesi ve günlük işlem miktarlarına ilişkin kotaların doktorların günlük çalışma saatleriyle ilişkilendirilerek düzenlenmesi suretiyle bu çalışmaların genişletilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, bulgumuza konu edilen işlemlerin bir kısmının doktorların çalışma saatleri verisinin sistemde hatalı yer alması kaynaklı olduğu, diğerlerinin ise mevzuattaki günlük muayene sayısının hesaplanmasında küsuratlı sayıların üste tamamlanması kuralı kaynaklı olduğu belirtilmiştir. Göz branşındaki diğer işlemlere de benzer kontrollerin getirilmesine yönelik değerlendirilme başlatıldığı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** doktor çalışma saatleri, muayene sayıları ve işlemler arası entegre yürüyen kontrollerin etkinliğinin artırılması gerekmektedir. Bu kontrollerin etkinliği diğer bulgularımızda yer alan yatarak tedavi gören veya geçici iş göremezlik ödeneği alan doktorların tedavi veriyor gibi görüldüğü durumları da engelleyecektir.

Bulgumuzun son kısmında yer verilen bu kontrollerin genişletilmesine ilişkin öneri sadece göz branşını kapsamamakta olup, tüm branşlarda gerekli değerlendirmelerin yapılarak, ameliyat süreleri ve o gün yapılabilecek diğer işlemlere ilişkin tıbbi gereksinimler doğrultusunda esnetilebilecek temel kontroller getirilmesi gerekmektedir.

### **BULGU 17: Sigorta Şirketinden Kaynaklanan Alacağın Tahsil Edilememesi**

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'nun 98'inci maddesi ve 6111 sayılı Kanun'un geçici 1'inci maddesi kapsamında Ege Sigorta A.Ş.'den kaynaklanan 67.146.334,12 TL alacağın tahsil edilemediği tespit edilmiştir.

İlgili sigorta şirketinin 2011 ila 2015 dönemlerine ilişkin SGK'ya aktarması gereken toplam 67.146.334,12 TL tutarında primi, 27.08.2011 tarih ve 28038 sayılı Resmi Gazete'de



yayımlanan Trafik Kazaları Nedeniyle İlgililere Sunulan Sağlık Hizmet Bedellerinin Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesi uyarınca tahakkuk ettiği ayı izleyen üçüncü ayın sonuna kadar aktarmadığı, buna rağmen alacağa ilişkin icra takibinin şirketin ruhsatının iptal edildiği 2015 yılına kadar başlatılmadığı, 2015 yılında Hazine Müsteşarlığı'nın şirketin tüm branşlardaki ruhsatını iptal ederek sigortacılık ile ilgili tüm yükümlülüklerinin Güvence Hesabınca tedbir ve tasfiye edilmesine karar verdiği, bunun üzerine SGK'nın ilgili şirketten alacağına yönelik icra takibi ile şirketin banka hesaplarına yönelik haciz işlemi başlattığı, ancak Hazine Müsteşarlığı'nın şirketin tüm varlıklarını teminat kapsamına alarak Müsteşarlık adına söz konusu varlıklara blokaj konulmasına karar verdiği, bu nedenle SGK tarafından haciz işlemine devam edilmediği ve 25.05.2017 tarihinde alacağın tahsili için Güvence Hesabı'na 67.146.334,12 TL'si anapara, 26.987.666,66 TL'si gecikme zammı ve gecikme cezası olmak üzere toplam 94.134.000,78 TL borç bildiriminde bulunduğu ancak 2018 yılı Aralık ayı itibariyle söz konusu alacağın henüz tahsil edilemediği görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** konu ile ilgili olarak 08/05/2019 tarihi itibari ile icra işlemi başlatılan borç tutarı haricinde vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen Kurum alacağı bulunmadığı, bahse konu Kurum alacağının 25/05/2017 tarihli ve 2883197 sayılı yazı ile Güvence Hesabından talep edildiği, ancak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın 02/08/2017 tarihli ve E.20319 sayılı yazısında "... SGK tarafından talep edilen ödemenin mahiyetinin Güvence Hesabı Yönetmeliğinin 9'uncu maddesinde hesaba başvurulabilecek haller arasında bulunmadığı ve ilgili mevzuat hükümleri dikkate alındığında, Ege Sigorta A.Ş.'nin, Kanununun 17'nci maddesi kapsamında sigortalıların alacaklarına teminat olarak bloke edilen varlıklarından SGK'ya sağlık hizmet bedellerine ilişkin katılım payı olarak belirtilen ödemelerin yapılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir." şeklinde görüş bildirildiği, dolayısıyla EGE Sigorta A.Ş.'nin Kuruma olan borçlarının güvence hesabından alınamayacağına anlaşıldığı, Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından İstanbul Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğüne gönderilen 25/08/2015 tarihli ve 4389691 sayılı yazı ile sigorta şirketlerinin merkezlerinin İstanbul ilinde olması ve tüm sigorta şirketleri hakkında yapılacak takip işlemlerinin tek merkezden sevk ve idaresi uygun görüldüğünden Şişli Sosyal Güvenlik Merkezinin bu konuda görevlendirildiği, anılan Merkez Müdürlüğüne de Ege Sigorta A.Ş. hakkında 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsilat işlemlerine başlanıldığı, Ege Sigorta A.Ş.'nin Kuruma olan borçlarının tahsili için şirket tüzel kişiliği ve üst düzey yöneticileri hakkında 6183 sayılı Kanun uyarınca yapılan takip işlemleri ile ilgili olarak; Şişli Sosyal Güvenlik Merkezi tarafından 02/09/2015 tarihli 4508769 sayılı ödeme emrinin firmanın

adresinde ilgisine tebliğ edildiği, borçlu şirketin gerek mal bildiriminde bulunulan gerekse Kurumca tespit edilen malvarlıklarına haciz konulmasını teminen Adana, Ankara, Antalya, İstanbul ve Trabzon illerindeki tapu müdürlüklerine ve bankalara haciz bildirimlerinin gönderildiği ve araçlara haciz işleminin uygulandığı, tapu müdürlüklerinden gelen cevabi yazılarda, Adana ili hariç Kurum hacizlerinden önce üçüncü şahısların takyidatının bulunduğu, aynı şekilde araçlar üzerinde de Kurum hacizlerinden önce üçüncü şahısların hacizlerinin bulunduğu, bankalara gönderilen haciz bildirimlerine karşı ilgili tüm bankalarca Hazine Müsteşarlığının yazısında belirtilen Sigortacılık Kanununun 'teminatlar' başlıklı 17'nci maddesi gereğince haciz işlemi uygulanamayacağı, ayrıca bankaların da mevcut hesaplar üzerinde rehin ve hapis hakkının bulunduğu gerekçesiyle itirazda bulunulduğu, Ege Sigorta A.Ş.'nin 09/09/2015 tarihli dava dilekçesiyle, Kurum tarafından gönderilen ve kendilerine tebliğ edilen ödeme emrinin iptali ve borçlu olmadıklarının tespiti ile söz konusu alacağın amme alacağı niteliğinde olmadığı dolayısıyla 6183 sayılı Kanuna göre takip edilemeyeceği gerekçesiyle İstanbul 21. İş Mahkemesinde Kurum aleyhine dava açarak Kurum işleminin iptalini talep ettiği, mahkemenin görevsizlik kararı vererek dosyayı İstanbul 8. Asliye Ticaret Mahkemesine gönderdiği, davanın devam ettiği ve bir sonraki duruşmanın 26/09/2019 tarihine ertelendiği, Şirketin yönetim kurulu başkanı, başkan yardımcısı ve üyelerine ödeme emirlerinin gönderilmiş olduğu, ödeme emirlerine itiraz edildiği, üst düzey yöneticilerin tespit edilen malvarlıklarına haciz işlemi uygulanması için ilgili tapu müdürlüklerine haciz bildirimleri gönderildiği, netice olarak söz konusu alacağın takip ve tahsili ile ilgili yapılması gereken iş ve işlemlerin Kurum tarafından mevzuat çerçevesinde yerine getirilmekte olduğu ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** 2918 sayılı Kanun uyarınca sigorta şirketleri tarafından aktarılması gereken kurum alacaklarının tahsili amacıyla;

-Sigorta şirketlerinin primin tahakkuk ettiği ayı izleyen üçüncü ayın sonuna kadar aktarmadığı borçlarına ilişkin gecikmeksizin icra takibi işlemlerinin başlatılması,

-Ege Sigorta A.Ş.'den kaynaklanan 67.146.334,12 TL alacağın gecikme zammı ve gecikme cezası ile birlikte tahsil edilmesine yönelik işlemlerin ivedilikle sonuçlandırılması,

gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 18: SGK Muhasebe Yönetmeliğinin Hazırlanmaması**

SGK muhasebe sistemine ilişkin muhasebe yönetmeliğinin henüz hazırlanmadığı görülmüştür.

Kurum muhasebe işlemlerini, 01.01.2007 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere hazırladığı Muhasebe Yönergesi'ne göre yürütmektedir. Anılan Yönerge'de, mali raporlama hususunda Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen şekil ve sürelerle uyulacağı, Yönerge'de hüküm bulunmayan hallerde de Merkezi Yönetim Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerinin uygulanacağı düzenlenmiştir. Yönerge hükümleri detaylı olarak incelendiğinde, SGK'ya özgü iş ve işlemlerin yeterince karşılanmadığı, hesap planı ile hesapların işleyişine ilişkin hükümlerin yetersiz kaldığı görülmektedir. Konuya 2015 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer verilmiş, kamu idaresi cevabında yönetmelik çalışmalarının devam ettiği ifade edilmişti. Ancak 2019 yılı Mart ayı itibariyle söz konusu yönetmeliğe ilişkin çalışmaların tamamlanmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, 5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesine uygun olarak karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak, malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde bir muhasebe sisteminin kurulmasını sağlamak üzere, SGK muhasebe yönetmeliğinin hazırlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "muhasebe sistemi" başlıklı 49'uncu maddesinin 6'ncı fıkrası, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "hesap planları ve detaylı hesap planlarının hazırlanması" başlıklı 307'nci maddesinin birinci fıkrası ve Muhasebat Genel Müdürlüğü 41 Sıra Nolu Genel Tebliği'nin "kurumsal ihtiyaçlara göre açılacak yardımcı hesaplar ve uygun görüş alınması" başlıklı 7'nci maddesinin 1 ve 2 numaralı fıkraları gereğince hazırlanan detaylı hesap planı taslağının görüş ve önerilerini bildirmeleri için Kurumun ilgili birimlerine resmi yazı ekinde gönderildiği, Kurumun merkez ve taşra teşkilatından detaylı hesap planına ilişkin görüş ve önerilerin alınmasını müteakip yeni detaylı hesap planı ve bu hesap planına uygun olarak hazırlanacak muhasebe yönergesinin Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün görüşüne sunulacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** 2015 yılından beri bulgu konusu edilen muhasebe yönetmeliğinin hazırlanmaması hususuna ilişkin çalışmaların en kısa sürede tamamlanması gerekir.

### **BULGU 19: Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Yapılan Taşınmaz Trampa İşlemlerinin Sonuçlandırılmaması**

Hazine ve Maliye Bakanlığı ile SGK arasında 2014 yılından beri devam eden trampa işlemleri sonucunda Kurum ihtiyaçlarında kullanılamayacak, satış kabiliyeti olmayan

taşınmazların alındığı, yapılan trampa işlemlerinde Kurum lehine oluşan farkın kapatılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum kayıtları üzerinde yapılan incelemede, 2014-2017 yılları arasında SGK ve Hazine adına Milli Emlak Genel Müdürlüğü ile yapılan trampa işlemlerinde SGK lehine 8.810.596,18 TL fark oluştuğu, 2018 yılında SGK adına kayıtlı 3 adet taşınmaza karşılık Hazine adına kayıtlı 27 adet taşınmaz ile trampa işlemi gerçekleştirilmiş olduğu, trampa işlemleri sonucunda Kurum lehine toplam 24.820.018,69 TL fark oluştuğu görülmüştür.

Ayrıca, trampa yoluyla Hazine ve Maliye Bakanlığına (Hazine Mülkiyetine) devir edilen veya devir işlemleri devam eden taşınmazlara karşılık alınan taşınmazların bir kısmının imar planında sanayi depolama alanı, belediye hizmet alanı, park, yol, emniyet alanı, spor tesis alanı gibi Kurumun verdiği hizmetler dışındaki amaçlara ayrıldığı, mevcut imar durumları dikkate alındığında satış kabiliyetlerinin bulunmadığı ve Kurum ihtiyaçlarında kullanılmayacak durumda buldukları görülmüştür. Söz konusu durumda bulunan taşınmazlara 16.04.2018 tarihinde devir işlemleri gerçekleşen, imar planında park, yol, resmi kurum alanı olarak ayrılan Kayseri İli Talas İlçesi Yukarı Mahallesi 1332 ve 1333 parseller örnek olarak verilebilir.

SGK teşkilat yapısı, görev ve yetkilerine ilişkin 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile düzenleme yapılmış olup Kararname'nin 405'inci maddesinde; "*Kurumun temel amacı; sosyal sigortacılık ilkelerine dayalı, etkin, adil, kolay erişilebilir, aktüeryal ve malî açıdan sürdürülebilir, çağdaş standartlarda sosyal güvenlik sistemini yürütmektir.*" hükmüne yer verilmiştir.

5502 sayılı Sosyal Güvenlik Kurumuna İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'un 35'inci maddesinin birinci fıkrasında; "*Kurum, görevlendirildiği hizmetlerin gereği ve bağışlar dışında taşınmaz edinemez.*" denilmektedir.

Bu itibarla; Kurum ihtiyaçlarında kullanılmayacak ve satış kabiliyeti olmayan taşınmazların yapılan trampa işlemlerinde devir alınmaması ve trampa işlemlerinde Kurum lehine oluşan farkın en kısa süre içerisinde mahsup işlemlerinin sonuçlandırılması gerekir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özet olarak; Kurum lehine oluşan farkın en kısa süre içerisinde mahsup işlemlerinin sonuçlandırılmasıyla ilgili olarak; özellikle büyükşehirlerdeki hazineye ait taşınmazların tespiti yapılarak, Milli Emlak Genel Müdürlüğüyle istişare toplantılarının gerçekleştirildiği, halen bu çalışmaların devam etmekte olduğu, ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum ihtiyaçlarında kullanılmayacak ve satış kabiliyeti olmayan taşınmazların yapılan trampa işlemlerinde devir alınmaması, trampa işlemleri ile ilgili mahsup işlemlerinin en kısa süre içerisinde sonuçlandırılması ve Kurum lehine oluşan farkın kapatılabilmesi amacıyla Milli Emlak Genel Müdürlüğü ile yürütülmekte olan müzakerelerin daha etkin ve hızlı bir biçimde ve sonuç odaklı bir yaklaşımla yapılması gereklidir.

**BULGU 20: Prim Borcuna Karşılık Satın Alınarak Kurum Envanterine Geçen Taşınmazlardan Bazılarının Ruhsatlarının Olmaması**

5510 sayılı Kanun'un Geçici 41'inci maddesine göre Kurum envanterine geçen taşınmazlardan bazılarının ruhsatlarının olmadığı görülmüştür.

5510 Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun Geçici 41'inci maddesinde;

*“31/12/2023 tarihine kadar uygulanmak üzere, özelleştirme kapsamına alınan kuruluşlar dâhil 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine tabi iktisadi devlet teşekkülleri ve kamu iktisadi kuruluşları ile bunların müesseseleri, bağlı ortaklıkları ve iştirakleri, 18/6/1999 tarihli ve 4389 sayılı mülga Bankalar Kanununa tabi faaliyeti devam eden kamu bankaları, büyükşehir belediyeleri, belediyeler, il özel idareleri ve bunlara ait tüzel kişilerin veya bunlara bağlı müstakil bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşların, Sosyal Güvenlik Kurumuna ait olan ve Kuruma bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen borçları ile kira ve ecrimisil borçlarına karşılık, mülkiyeti bu idarelere ait ve üzerinde herhangi bir takyidat bulunmayan taşınmazlardan Kurum tarafından uygun görülenler Kurumun görevlendireceği üç temsilci ile taşınmazın bulunduğu yerdeki defterdarlık tarafından görevlendirilecek iki temsilciden oluşan komisyon tarafından ve gerektiğinde bilirkişi mütalaası alınmak suretiyle takdir edilecek değeri üzerinden, borçlu kurumun da uygun görüşü alınarak Kurum bütçesinin gelir ve gider hesaplarıyla ilişkilendirilmeksizin Kurumca satın alınabilir.*

*Bu idarelerin satın alınan taşınmazlarının tapu işlemlerine esas olan ve yukarıda belirtilen şekilde tespit edilen değerine eşit tutarda Kuruma ait olan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen borçları ile kira ve ecrimisil borçları terkin edilir.*

*Bu madde hükmü, yukarıda sayılan kuruluşlar dışında kalan, borcunu ödemedede çok zor duruma düştüğü Sosyal Güvenlik Kurumuna bağlı denetim elemanlarının inceleme raporu ile tespit edilen ve Kuruma bağlı tahsil dairelerine 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen*

*borcu ile kira ve ecrimisil borcu bulunan diğer mükelleflerin (tüzel kişiliği bulunanların ortaklarına ait olanlar dâhil) taşınmazları için de uygulanabilir.*

...

*Bu maddenin uygulanmasına ilişkin esas ve usuller Kurum tarafından belirlenir.”* hükmü yer almaktadır.

Kanun maddesinin son cümlesine istinaden, 27.09.2012 tarih ve 355 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile ve SGK’ya 6183 sayılı Kanun’a göre borcu bulunanların borçlarına karşılık, Kurum tarafından uygun görülen taşınmazların 5510 sayılı Kanun’un bu maddesine göre satın alınmasına ilişkin usul ve esasların düzenlendiği “Sosyal Güvenlik Kurumunca 6183 sayılı Kanuna Göre Takip Edilen Alacaklar İçin Borçluların Taşınmazlarının Alınmasına İlişkin Usul ve Esaslar” ın “*Başvuru Şekli*” başlıklı 5’inci maddesi beşinci paragrafında;

*“Söz konusu taşınmazın satın alınmasına ilişkin teklif yazısına aşağıdaki belgelerin eklenmesi gerekmektedir.*

- a) *Taşınmazın tapu senedinin bir örneği,*
- b) *Taşınmaz üzerinde takdiyat olmadığına dair son 10 gün içinde alınmış belge,*
- c) *Taşınmazın imar durumu (taşınmaz bina ise inşaat ve iskân ruhsatı v.b), taşınmaza ait tanıtıcı dokümanlar, broşür, fotoğraf gibi.”* hükmü yer almaktadır.

5510 sayılı Kanun’un Geçici 41’inci maddesine ilişkin uygulamalardan bazıları Bursa’da gerçekleştirilmiş olup;

- Kestel ilçesi, Ahmet Vefik Paşa mahallesi, 487 ada 3 parselde kayıtlı,
- Yıldırım ilçesi, Karapınar mahallesi, 1968 ada, 7, 8, 9 ve 26 parsellerde kayıtlı taşınmazlar;

Mülkiyetleri ilgili firmalardayken, SGK Yönetim Kurulu’nun 23.10.2012 tarih ve 2012/392 sayılı Kararı ile prim borçlarına karşılık Kurum mülkiyetine geçmiştir.

Ancak, SGK İnşaat ve Emlak Daire Başkanlığında tutulmakta olan kayıtlarda söz konusu taşınmazlar “Arsa”, Bursa Tapu ve Kadastro 4. Bölge Müdürlüğünden resmi yazı ile istenen kayıtlarda da “Tarla” olarak görünmekte iken, Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü resmi internet sayfasında herkese açık olan <https://parselorgu.tkgm.gov.tr/> adresinde açılan ekranda, bu taşınmazların üzerinde bina, fabrika, imalathane, depo ve müştemilatların

bulunduğu görülmektedir.

Bu durum, taşınmazların önceki maliki olan firmaların arsalar üzerinde (Ankara yolu Gürsu kavşağı olarak biline bölgede, toplam 172.773,92 m2 yüzölçümlü arsa ile 144.579,00 m2 kapalı alan; fabrika ve müstemilatlar) inşa etmiş oldukları bina, fabrika, imalathane, depo ve müstemilatlar için gereken ruhsatları almadıklarını göstermektedir.

Bununla birlikte, söz konusu taşınmazlar ilgili firmalardayken, SGK Yönetim Kurulu'nun 23.10.2012 tarih ve 2012/392 sayılı Kararı ile prim borçlarına karşılık Kurum mülkiyetine geçirilmesi aşamasında, yukarıda yer verilen Usul ve Esasların "Başvuru Şekli" başlıklı 5'inci maddesi beşinci paragraf hükmünün göz ardı edildiği ve eski maliklerce taşınmazlar Kuruma devredilirken gereken ruhsatlarının mevcudiyetlerinin araştırılmadığı ve sonuç olarak SGK taşınmaz envanterine kaçak yapıların dâhil olduğu anlaşılmaktadır.

Ayrıca, SGK İnşaat ve Emlak Daire Başkanlığı tarafından, SGK Bursa İl Müdürlüğüne gönderilen 31.12.2018 tarih ve 946652273-754-E.17998068 sayılı yazı ile;

Söz konusu taşınmazların bu durumuna dair, yapı kayıt belgesi temini için ödenmesi gereken yaklaşık 5.500.000,00 TL tutar ile ilgili olarak, Kurum menfaati açısından mevcut durumun devamının uygun görüldüğü ve yapı kayıt belgesi için başvuru yapılmaması, talimatı verilmiştir. [Bu yazıdan ayrıca, Yıldırım ilçesi Karapınar mahallesinde başka ruhsatsız yapıların da mevcut olduğu (1965 adadaki 6-7-8-9 parseller, 1967 adadaki 1-6-7-8-9-10-11-16-17-18-19-20-20-21 parseller, 1968 adadaki diğer 4-5-27-29 parseller), anlaşılmıştır]

Kurum envanterindeki taşınmazların yapı kayıt belgeleri ve ruhsatlarının alınmış olması yasal bir zorunluluk olup, alınmamaları halinde; fabrikalardan veya diğer kapalı alanlardan birinde, iş kazası ya da buna benzer ölümlü ve/veya yaralanmalı bir kaza; yangın, gaz kaçağı, çökme, yıkım vb meydana gelmesi halinde, adli yargı sürecinde yapıların (kapalı alanların) sahipleri ve bununla birlikte ruhsatlandırılması ve bu bağlamda gerekli kontrollerin yapılıp yapılmadığının sorgulanabilmesi ve Kurumun gelecekte ağır tazminatlarla ve personelin adli süreçlerle karşı karşıya kalabilmesi mümkün olabileceğinden, yapı kayıt belgesinin alınmasında fayda olduğu değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle; 3194 sayılı İmar Kanununun geçici 16'ncı maddesi uyarınca bahse konu tesislere Yapı Kayıt Belgesi talebi sırasında; ibadethaneler/merkezi yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin ticari maksatla kullanılmayan yapılara ait başvuruların bedelsiz (muaf) olduğu, bahse konu fabrika binası ve müstemilatları ile arsaların

ise ticari tesis olarak değerlendirileceği göz önüne alınarak yapılan hesaplamalarda yaklaşık 5.500.000-TL gibi bir bedelle karşılaştığı,

Söz konusu taşınmazların prim borcuna karşılık satın alınan taşınmazlardan olduğu, kira getirisi amacıyla edinilmediği, satış sonrası prim tahsilatı amaçlandığı,

Bu durumda; kira getirisi sağlanmasından ziyade satışı ile prim tahsilatı düşünülen taşınmazların üzerindeki yapıların, onaylı plan ile uyumlu olmaması, alınacak olan yapı kayıt belgesinin mevcut binanın fen ve sanat kaidelerine uygun hale getirilmesinden ziyade hâlihazırdaki durumunun kayıt altına alınmasını saylayacağı, bu durumun da Bulguda dile getirilen tereddütleri engelleyemeyeceği gibi yapı kayıt belgesi için ödenmesi gerekli yaklaşık 5.500.000-TL de dikkate alınarak, Kurum menfaati açısından mevcut durumun devamı ile yapı kayıt belgesi için başvuru yapılmaması gerektiğinin düşünüldüğü,

İfade edilmiştir.

**Sonuç olarak** 5510 sayılı Kanun'un Geçici 41'inci maddesi hükmü uygulamasıyla;

Bursa ili Kestel ilçesi, Ahmet Vefik Paşa mahallesi, 487 ada 3 parselde kayıtlı, Yıldırım ilçesi, Karapınar mahallesi, 1968 ada, 7, 8, 9 ve 26 parsellerde kayıtlı taşınmazlar;

Mülkiyetleri (önceki malikleri) firmalardayken, SGK Yönetim Kurulu'nun 23.10.2012 tarih ve 2012/392 sayılı Kararı ile prim borçlarına karşılık Kurum mülkiyetine geçmiştir.

Sonraki yıllarda eski malikleri olan firmaların hisselerinin tümünün yabancı bir firmaya satılması sonrasında yeni sahibi olan firma aynı taşınmazlarda SGK'nın yeni kiracısı haline gelmiştir. Hali hazırda söz konusu taşınmazlar için firmaların yeni sahibi, Kuruma düzenli olarak kira ödemesi yapmaktadır.

Dolayısıyla, cevap metninde yazılan "bahse konu fabrika binası ve müstemilatları ile arsaların ise ticari tesis olarak değerlendirileceği" hususunun ve ayrıca,

"Söz konusu taşınmazların prim borcuna karşılık satın alınan taşınmazlardan olduğu, kira getirisi amacıyla edinilmediği, satış sonrası prim tahsilatı amaçlandığı" iddiasının,

Bulgu'da belirtilmiş olan, taşınmazın ruhsatsız biçimde Kurum envanterine geçmiş olması, konusuyla ilgisi yoktur.



Taşınmazların önceki maliki olan firmalar, arsalar üzerinde (Ankara yolu Gürsu kavşağı olarak biline bölgede, toplam 172.773,92 m2 yüzölçümlü arsa ile 144.579,00 m2 kapalı alan; fabrika ve müstemilatlar) inşa etmiş oldukları bina, fabrika, imalathane, depo ve müstemilatlar için gereken ruhsatları almamış olup,

SGK Yönetim Kurulu'nun 23.10.2012 tarih ve 2012/392 sayılı Kararı ile prim borçlarına karşılık Kurum mülkiyetine geçirilmesi aşamasında, "Sosyal Güvenlik Kurumunca 6183 sayılı Kanuna Göre Takip Edilen Alacaklar İçin Borçluların Taşınmazlarının Alınmasına İlişkin Usul ve Esaslar" ın "*Başvuru Şekli*" başlıklı 5'inci maddesi beşinci paragraf hükmünün göz ardı edildiği ve eski maliklerce taşınmazlar Kuruma devredilirken gereken ruhsatlarının mevcudiyetlerinin araştırılmadığı ve sonuç olarak SGK taşınmaz envanterine kaçak yapıların dâhil olduğu, açıkça ortadadır.

Kurum envanterindeki taşınmazların yapı kayıt belgeleri ve ruhsatlarının alınmış olması yasal bir zorunluluk olup, alınmamaları halinde; fabrikalardan veya diğer kapalı alanlardan birinde, iş kazası ya da buna benzer ölümlü ve/veya yaralanmalı bir kaza; yangın, gaz kaçağı, çökme, yıkım vb meydana gelmesi halinde, adli yargı sürecinde yapıların (kapalı alanların) sahipleri ve bununla birlikte ruhsatlandırılması ve bu bağlamda gerekli kontrollerin yapılıp yapılmadığının sorgulanabilmesi ve Kurumun gelecekte ağır tazminatlarla ve personelin adli süreçlerle karşı karşıya kalabilmesi mümkün olabileceğinden, yapı kayıt belgesinin alınması, kanuni bir gerekliliktir.

**BULGU 21: SGK' nın TÜRKSAT A.Ş.' den Yapacağı İnternet ve Kapalı Devre Veri Aktarımı Hizmeti Alımında, Sözleşmede ve Teknik Şartname' de Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Hükme Yer Verilmemesi ve Sözleşmeye Devir ile İlgili Hüküm Konulması**

406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu'nun Ek 33'üncü maddesine göre; 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki idareler, e-devlet ile ilgili bilgi ve iletişim teknolojileri hizmetleri kapsamında, TÜRKSAT A.Ş.' den doğrudan yapacakları hizmet alımları yönünden, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na tabi değildir.

Sosyal Güvenlik Kurumu E-dönüşüm Projesi İletişim Altyapısı Hizmet Alımı kapsamında; 2018, 2019 ve 2020 yıllarına sâri MPLS (Multi Protocol Label Switching - Çoklu Protokol Etiket Anahtarlama) ve internet hizmeti temini işi ile ilgili olarak söz konusu alımın (ihale sürecinin sonuçlandırılmaması üzerine) TÜRKSAT A.Ş.' den yapılmasına 2017 yılı

Aralık ayında yapılan SGK Yönetim Kurulu toplantısında karar verildiği,

Bu bağlamda Kurum ile TÜRKSAT A.Ş. arasında sözleşme imzalandığı anlaşılmıştır.

**a) Sözleşmede ve Teknik Şartname' de Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Hükme Yer Verilmemesi**

İş ile ilgili Sözleşme metni ve ayrıca Teknik Şartname metninde muayene ve kabul sürecinin nasıl işleyeceğine dair her hangi bir usul/esas belirlenmemiş ve hali hazırda uygulamada olan ikincil mevzuata atıf yapılmamıştır.

Muayene ve kabul işlemleri genel olarak, yüklenicinin taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirip getirmediğinin idare bünyesinde kurulan bir komisyon marifetiyle tespit edilmesi işlemi olarak tanımlanabilir.

Muayene ve kabul, kamu alım sürecinin önemli bir aşamasıdır. Çünkü mal/hizmet alımı ne kadar düşük bedel ile ve hangi usulle yapılacak/yapılmış olursa olsun, eğer idareler ihtiyaçlarını istedikleri niteliklerde ve kalitede temin edemezlerse, kullandıkları kamu kaynağı etkin bir şekilde kullanılmamış olacaktır.

Bu nedenlerle (söz konusu iş, 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara tabi olmaksızın adı geçen şirkete doğrudan verilmişse de), şirketin taahhüdünü Sözleşme ve Teknik Şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirip getirmediğinin tam ve doğru olarak tespit edilebilmesi ve Kurumun menfaatlerinin gözetilmesi bakımından,

Sözleşme veya Teknik Şartnamede;

- Muayene ve kabul işlemlerinin hangi aşamada/aşamalarda ve ne şekilde yerine getirileceğinin açıkça ve ayrıntılı biçimde belirlenmesinin veya,
- Muayene ve kabul süreçlerini düzenleyen mevcut ikincil mevzuat düzenlemelerinden birine atıf yapılmasının, gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

**b) Sözleşmeye Devir ile İlgili Hüküm Konulması**

Sözleşme metninde (10'uncu madde; 10.1'de) tarafların karşılıklı mutabık kalması halinde sözleşmenin devredilebileceği, öngörülmüştür.

Söz konusu iş, 4734 sayılı Kanuna tabi olmaksızın adı geçen şirkete doğrudan

verilmiştir. Şirket de internet ve buna benzer elektronik iletişim (veri aktarımı ve kablolama) hizmetleri yerine getirme işlerinde yine bu Kanun kapsamı dışındadır.

Dolayısıyla, 406 sayılı Kanun ile anılan Kanun dışında TÜRKSAT A.Ş.’nin bu işle ilgili olarak Kurum ile yapmış olduğu Sözleşmeye, Sözleşmenin devredilebileceğine dair madde konulması; bir devir işleminin gerçekleşmesi halinde, devir alan şirketin de ihale mevzuatı kapsamı dışına çıkarılması ve böylelikle yasal düzenlemelerle belirlenen istisna kapsamının Sözleşme hükmü ile genişletilmesi, sonucunu doğuracaktır.

406 sayılı Kanun’un Ek 33’üncü maddesiyle TÜRKSAT A.Ş.’ye tanınan hakların Sözleşmede yer alan hükümden yararlanarak başka bir şirkete devri mümkün olmadığından, sözleşme metninde devir ile ilgili bir düzenlemeye yer verilmemesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** özetle, Sözleşmede ve Teknik Şartnamede Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Hükme Yer Verilmemesi hususu ile ilgili olarak;

SGK ile TÜRKSAT A.Ş. arasında imzalanan “E-Dönüşüm Projesi İletişim Altyapısı 2018-2019-2020 Yılları Hizmet Alımı Sözleşmesi” kapsamında taahhüt ve ifa edilen hizmet alımı, 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu’nun Ek 33’üncü maddesi hükmü gereğince 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’na tabi olmadığı,

Her ne kadar söz konusu iş 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine tabi tutulmadığından ihale uygulama yönetmeliği ekinde yer alan tip sözleşmeler kullanılmamış, Sözleşme ve Teknik Şartname metinlerinde muayene ve kabul işlemlerine dair hükümlere yer verilmemiş olsa da muayene ve kabul işlemlerinin yerine getirilmesi bakımından ihale mevzuatında yer alan usul ve esasların söz konusu işe teşmil edildiği,

Bu kapsamda yüklenicinin taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirip getirmediğinin tespit edilmesi ile sözleşmeye bağlanan her türlü işin kontrol ve denetiminin idare tarafından yerine getirilmesi amacıyla 3 Ocak 2018 tarihli 46142 sayılı Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğü OLUR’u ile idare tarafından “Muayene ve Kabul” ile “Kontrol Teşkilatı” Komisyonlarının oluşturulduğu,

Hizmet alımı işinin muayene, kabul, kontrol ve denetime ilişkin idare tarafından yerine getirilmesi gerekli olan tüm süreçlerin hali hazırda bu komisyonlar marifetiyle gerçekleştirilmekte olduğu, yapılan işlemlere ilişkin düzenlenen tutanak ve raporların ilgili komisyon üyeleri tarafından müştereken imza altına alındığı,

Sözleşmeye Devir İle İlgili Hüküm Konulması hususu ile ilgili olarak;

Söz konusu işin 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu'nun Ek 33'üncü maddesi hükmü gereğince, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamı dışında TÜRKSAT A.Ş. dışında gerçek veya tüzel bir kişi tarafından yerine getirilmesinin kanunen mümkün olmadığı, ilgili Kanun hükmü gereğince bu hakkın sadece TÜRKSAT A.Ş.'ye tanındığı,

Sözleşme metninde (10'uncu madde; 10.1'de) tarafların karşılıklı mutabık kalması halinde sözleşmenin devredilebileceğine yönelik konulan ibare ile söz konusu hizmet alımı işinde TÜRKSAT A.Ş. tarafından alt yüklenici çalıştırılmasına idare ile karşılıklı mutabakatın sağlanarak müsaade edileceğinin kastedildiği,

İlgili kanun hükmü gereğince söz konusu işin TÜRKSAT A.Ş. dışında gerçek ve tüzel kişiliğe devri söz konusu olmadığından bu yönde kanuna aykırı sözleşme hükmü konulmasının mümkün olamayacağı ve konulmuş olduğu varsayımı ile hareket edilse bile kesin hükümsüzlük sonucunu doğuracağı,

İfade edilmiştir.

### ***Sonuç olarak***

a) Hizmet alımı işinin muayene, kabul, kontrol ve denetime ilişkin idare tarafından yerine getirilmesi gerekli olan tüm süreçlerin hali hazırda Komisyonlar marifetiyle gerçekleştirilmekte olduğu, yapılan işlemlere ilişkin düzenlenen tutanak ve raporların ilgili komisyon üyeleri tarafından müştereken imza altına alındığı, belirtilmişse de;

Denetim çalışmaları aşamasında TÜRKSAT A.Ş.'ye aylık olarak yapılan ödemelere ilişkin düzenlenen evrak dahilinde, hak ediş raporları ile ödenecek tutarın ayrıntılarını açıklayan "Hak Ediş Kabul Formu" ve bu formun en alt satırlarında, ödenecek toplam tutar ve kesilecek ceza tutarı ile bazı SGK yetkilileri ve yüklenici firmanın görevlilerinin imzalarının atılmış olduğu Kontrol Teşkilatı Onayı tespit edilmişti.

Kamu İdaresi cevbinda da belirtildiği üzere, Sözleşme ve Teknik Şartname metinlerinde muayene ve kabul işlemlerine dair hükümlere yer verilmemiş olsa da muayene ve kabul işlemlerinin yerine getirilmesi bakımından ihale mevzuatında yer alan usul ve esasların söz konusu işe teşmil edildiği, ileri sürülmüş ve ayrıca,

3 Ocak 2018 tarihli 46142 sayılı Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğü OLUR' u ile idare tarafından "Muayene ve Kabul" ile "Kontrol Teşkilatı" Komisyonlarının oluşturulmasının öngörüldüğü yazıda, Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'ne açıkça atıf yapılmışsa da;

Söz konusu iş ile ilgili olarak, 2018 yılı içinde bazı aylarda bazı il merkezleri veya ilçelerdeki Sosyal Güvenlik Merkezlerinde kurulumu tamamlanan altyapı işleri ya da diğer benzer işler için muayene kabul tutanakları ve/veya arıza bildirim-kayıt belgeleri (SLA raporları) ve buna bağlı olarak tahakkuk ettirilen ceza tutarlarını gösteren kontrol teşkilatı imzalarının bulunduğu; yani muayene ve kabul süreci ile kontrol teşkilatı çalışmalarının, münferit bazı işler ve sadece ceza tutarının belirlenmesi ile sınırlı tutulduğu, tespit edilmiş,

Ancak, Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğü OLUR' u ile idare tarafından teşkil edildiği ifade edilen "Muayene ve Kabul" ile "Kontrol Teşkilatı" Komisyonlarının yüklenici firma tarafından ifa edilen tüm hizmetlerin (MPLS ve kapalı devre veri aktarımı da dahil olmak üzere) başta Teknik Şartname ve diğer dokümanlara (başta veri aktarım hızı ve miktarı konularında) ne ölçüde uygun olduğunu ayrıntılı bir biçimde değerlendiren ve bununla birlikte kesilen cezaların ayrıntılı gerekçelerini de gösteren ayrı bir Tutanak, Komisyon Kararı veya buna benzer bir belgeye rastlanmamıştır.

Yüklenici şirketin taahhüdünü Sözleşme, Teknik Şartname ve 3 Ocak 2018 tarihli 46142 sayılı Hizmet Sunumu Genel Müdürlüğü OLUR' u ile açıkça atıf yapılan Hizmet İşleri Genel Şartnamesi hükümlerine uygun olarak yerine getirip getirmediğinin tam ve doğru olarak tespit edilebilmesi ve böylece Kurumun menfaatlerinin gözetilmesi bakımından,

"Muayene ve Kabul" ile "Kontrol Teşkilatı" Komisyonlarının yüklenici firma tarafından ifa edilen tüm hizmetlerin (MPLS ve kapalı devre veri aktarımı da dahil olmak üzere) başta Teknik Şartname ve diğer dokümanlara (başta veri aktarım hızı ve miktarı konularında) ne ölçüde uygun olduğunu ayrıntılı bir biçimde değerlendiren ve bununla birlikte kesilen cezaların ayrıntılı gerekçelerini de gösteren ayrı bir Tutanak/Komisyon Kararı'nın, aylık yapılan ödemelerle uyumlu bir zamanlama ile tanzim edilmesi gereklidir.

**b)** Sözleşme metninde (10'uncu madde; 10.1'de) tarafların karşılıklı mutabık kalması halinde sözleşmenin devredilebileceği, öngörülmüştür.

Sözleşmenin devri, sözleşme konusu işin yürütümü ile ilgili olarak sözleşmeden doğan tüm sorumlulukla birlikte yüklenici uhdesindeki her türlü hakkın, alacağın ve yükümlülüklerin üçüncü bir kişiye devredilmesine ilişkin sürecin tamamını, ifade eder.

Kamu İdaresi cevabında, söz konusu hizmet alımı işinde TÜRKSAT A.Ş. tarafından alt yüklenici çalıştırılmasına idare ile karşılıklı mutabakatın sağlanarak müsaade edileceğinin kastedildiği, belirtilmişse de, taahhüt edilen hizmetin ifa aşamasıyla ilgili olan bu açıklama, konunun çok farklı bir yönüne işaret etmektedir.

Kaldı ki, iş ile ilgili Sözleşme'de de Teknik Şartname'de de "alt yüklenici çalıştırılabileceği"ne dair bir hüküm yoktur.

Kamu İdaresi cevabında ayrıca; söz konusu işin 406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanunu'nun Ek 33'üncü maddesi hükmü gereğince, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamı dışında TÜRKSAT A.Ş. dışında gerçek veya tüzel bir kişi tarafından yerine getirilmesinin kanunen mümkün olmadığı, ilgili Kanun hükmü gereğince bu hakkın sadece TÜRKSAT A.Ş.'ye tanındığı, belirtilmişse de;

E-dönüşüm Projesi İletişim Altyapısı Hizmet Alımı kapsamında; 2018, 2019 ve 2020 yıllarına sâri MPLS (Multi Protocol Label Switching - Çoklu Protokol Etiket Anahtarlama) ve internet hizmeti temini işi ile ilgili olarak söz konusu alımın (ihale sürecinin sonuçlandırılmaması üzerine) TÜRKSAT A.Ş.' den yapılmasına 2017 yılı Aralık ayında yapılan SGK Yönetim Kurulu toplantısında karar verildiğinden, işin ihale sürecine teklif vermiş olan firmalara devredilebilmesi, Sözleşme'nin 10.1 maddesine göre gerek hukuki açıdan gerekse teknik anlamda, imkan dahilindedir.

406 sayılı Kanun ile anılan Kanun dışında TÜRKSAT A.Ş.' nin bu işle ilgili olarak Kurum ile yapmış olduğu Sözleşmeye, Sözleşmenin devredilebileceğine dair madde konulması; bir devir işleminin gerçekleşmesi halinde, devir alan şirketin de ihale mevzuatı kapsamı dışına çıkarılması ve böylelikle yasal düzenlemelerle belirlenen istisna kapsamının Sözleşme hükmü ile genişletilmesi, sonucunu doğuracağından,

Kurumun gelecekte yapacağı benzer alımlara ilişkin sözleşmelerde, bu nevi hükümlere yer verilmemesi gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

**9. EKLER**

**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**



SOSYAL GÜVENLİK KURUMU 2016 - 2018 YILLARI KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU (TL)										
AKTİF (VARLIKLAR)		2016	2017	2018		PASİF (KAYNAKLAR)		2016	2017	2018
1	DÖNEN VARLIKLAR	91,340,641,594.82	97,281,036,414.76	94,474,497,616.45	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	21,983,688,643.08	20,121,361,902.62	24,909,532,809.44	
10	HAZIR DEĞERLER	1,828,269,470.18	1,884,319,214.31	7,729,393,115.92	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	283,520,147.73	4,951,534,404.42	345,943,483.57	
102	BANKALAR HESABI	5,865,557,467.91	6,384,154,384.84	14,163,930,688.21	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	283,520,147.73	4,951,534,404.42	345,943,483.57	
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-5,033,148,470.17	-5,762,947,588.06	-6,449,099,207.67	32	FAALİYET BORÇLARI	6,793,668,379.23	2,276,388,765.78	2,870,167,274.06	
104	PROJE ÖZEL HESABI	5,957,196.82	544,110.65	127,204.15	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	3,612,105.63	534,587.20	504,144.76	
105	DÖVİZ HESABI	9,241,577.62	14,355,154.92	14,434,431.23	325	NAKİT TALEP VE TAHSİSLERİ HESABI	6,790,056,273.60	2,275,854,178.58	2,869,663,129.30	
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	980,661,698.00	1,248,213,151.96	0.00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	14,219,543,083.25	12,198,474,698.44	20,275,053,566.83	
12	FAALİYET ALACAKLARI	52,109,930,064.59	45,951,614,282.06	43,390,166,941.01	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	256,960,437.01	189,938,742.39	184,171,565.62	
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	46,308,845,883.73	39,349,867,504.99	34,404,509,067.14	333	EMANETLER HESABI	13,962,582,646.24	12,008,535,956.05	20,090,882,001.21	
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	732,085,082.82	550,055,528.68	322,885,359.52	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	686,314,878.74	694,824,357.05	1,416,264,283.07	
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4,273,263.78	3,245,472.72	3,357,118.26	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	59,353,401.03	67,810,790.13	113,667,630.64	
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	22,117,392.85	16,103,481.61	24,820,018.69	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	102,498,207.33	18,178,233.17	27,816,646.78	
128	ŞÜPHELİ ALACAKLAR HESABI	5,042,608,441.41	6,032,342,294.06	8,634,595,377.40	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	524,463,270.38	608,835,333.75	1,274,780,005.65	
13	KURUM ALACAKLARI	10,866,616,607.03	20,083,754,011.42	15,989,619,868.40	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0.00	0.00	2,003,120.73	
139	DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	10,866,616,607.03	20,083,754,011.42	15,989,619,868.40	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0.00	0.00	2,003,120.73	
14	DİĞER ALACAKLAR	4,052,464,865.28	6,845,539,957.20	6,496,915,336.50	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0.00	3,428.96	3,310.98	
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4,052,464,865.28	6,845,539,957.20	6,496,915,336.50	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0.00	3,428.96	3,310.98	
15	STOKLAR	21,484,654.43	36,255,141.20	116,102,955.51	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	642,154.13	136,247.97	97,770.20	
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	21,484,654.43	36,255,141.20	116,102,955.51	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	642,154.13	136,247.97	97,770.20	
16	ÖN ÖDEMELER	22,461,875,933.31	22,479,440,527.96	20,752,169,008.49	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8,850,927.90	7,438,203.54	174,159,610.73	
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	17,929,517,024.60	17,337,476,460.42	14,787,891,244.47	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	8,433,860.59	7,022,928.23	6,760,949.92	
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4,513,669,279.68	5,135,527,051.49	5,963,238,840.84	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	8,433,860.59	7,022,928.23	6,760,949.92	
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	18,689,629.03	6,437,016.05	1,038,923.18	43	DİĞER BORÇLAR	417,067.31	415,275.31	415,185.31	
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0.00	113,280.61	130,390.62	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	417,067.31	415,275.31	415,185.31	
197	SAYIM NOKSANLIKLARI HESABI	0.00	113,280.61	130,390.62	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0.00	0.00	166,983,475.50	

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU 2016 - 2018 YILLARI KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU (TL)									
AKTİF (VARLIKLAR)		2016	2017	2018	PASİF (KAYNAKLAR)		2016	2017	2018
2	DURAN VARLIKLAR	7,785,516,804.44	8,441,727,344.68	9,583,013,697.55	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0.00	0.00	166,983,475.50
22	FAALİYET ALACAKLARI	2,630,791,492.99	2,790,991,600.99	3,514,025,313.23	5	ÖZKAYNAKLAR	77,133,618,828.28	85,593,963,653.28	78,973,818,893.83
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	2,630,791,492.99	2,790,991,600.99	3,514,025,313.23	50	NET DEĞER	61,405,354,548.66	61,402,647,712.40	61,233,661,116.17
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	199,090,752.39	199,090,752.39	199,090,752.39	500	NET DEĞER HESABI	61,405,354,548.66	61,402,647,712.40	61,233,661,116.17
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	785,113.71	785,113.71	785,113.71	51	DEĞER HAREKETLERİ	-4,815,942,388.29	40,991,902.90	-1,195,838,002.69
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	198,305,638.68	198,305,638.68	198,305,638.68	511	MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	-37,578.24	0.00	0.00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	4,782,432,478.95	5,232,647,785.39	5,595,320,844.24	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-4,815,904,810.05	40,991,902.90	-1,195,838,002.69
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1,362,969,737.62	1,714,013,239.35	1,801,848,015.92	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	16,385,340,986.17	31,050,062,933.73	34,656,180,303.80
252	BİNALAR HESABI	2,204,262,897.45	2,189,188,993.20	2,220,022,117.76	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	16,385,340,986.17	31,050,062,933.73	34,656,180,303.80
253	TEÇİS, MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	374,998,001.21	449,810,627.84	523,044,043.16	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-10,505,856,265.82	-10,505,856,265.82	-10,505,856,265.82
254	TAŞITLAR HESABI	12,306,064.54	12,258,100.47	12,370,667.92	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-10,505,856,265.82	-10,505,856,265.82	-10,505,856,265.82
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	474,673,754.62	508,462,769.40	555,573,573.14	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	14,664,721,947.56	3,606,117,370.07	-5,214,328,257.63
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1,085,493,828.47	-1,175,506,248.99	-1,328,409,970.75	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	14,664,721,947.56	3,606,117,370.07	0.00
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	727,586,527.79	823,290,979.93	1,099,743,072.90	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0.00	0.00	-5,214,328,257.63
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	711,129,324.19	711,129,324.19	711,129,324.19					
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	173,056,063.59	218,954,478.19	274,394,783.23					
260	HAKLAR HESABI	171,914,542.92	218,031,867.83	273,727,670.59					
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	2,723,199.69	3,130,361.64	3,593,579.81					
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1,581,679.02	-2,207,751.28	-2,926,467.17					
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	146,016.52	42,727.72	182,004.46					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR ve MADDİ DURAN VARL. HESABI	146,016.52	42,727.72	182,004.46					
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>88,128,168,388.28</b>	<b>106,722,783,768.44</b>	<b>104,067,511,314.00</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>88,128,168,388.28</b>	<b>106,722,783,768.44</b>	<b>104,067,511,314.00</b>

**Nazım Hesaplara İlişkin Bilgiler**

Memurlar nazım hesaplarda 900.01.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 4,553,639,232.72 TL, dönem alacak tutan 4,510,084,488.48 TL olup, hesabın borç bakiyesi 43,554,744.24 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarda 900.01.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 140,791,870.80 TL, dönem alacak tutan 139,329,247.20 TL olup, hesabın borç bakiyesi 1,462,623.60 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarda 900.01.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 662,660,312.16 TL, dönem alacak tutan 642,947,041.44 TL olup, hesabın borç bakiyesi 19,713,270.72 TL'dir.

Geçici Personel nazım hesaplarda 900.01.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 67,632,637.26 TL, dönem alacak tutarı 64,766,292.84 TL olup, hesabın borç bakiyesi 2,866,344.42 TL'dir.

Diğer Personel nazım hesaplarda 900.01.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 2,313,474.96 TL, dönem alacak tutan 2,035,316.64 TL olup, hesabın borç bakiyesi 278,158.32 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarda 900.02.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 817,024,814.82 TL, dönem alacak tutan 795,436,609.88 TL olup, hesabın borç bakiyesi 21,588,204.94 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarda 900.02.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 26,174,064.00 TL, dönem alacak tutarı 25,785,876.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 388,188.00 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarda 900.02.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 152,122,597.92 TL, dönem alacak tutan 145,525,565.28 TL olup, hesabın borç bakiyesi 6,597,032.64 TL'dir.

Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları nazım hesaplarda 900.03.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 350,533,847.19 TL, dönem alacak tutarı 344,210,873.56 TL olup, hesabın borç bakiyesi 6,322,973.63 TL'dir.

Yolluklar nazım hesaplarda 900.03.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 141,727,173.39 TL, dönem alacak tutarı 125,987,156.26 TL olup, hesabın borç bakiyesi 15,740,017.13 TL'dir.

Görev Giderleri nazım hesaplarda 900.03.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 563,099,092.89 TL, dönem alacak tutan 516,822,315.95 TL olup, hesabın borç bakiyesi 46,276,776.94 TL'dir.

Hizmet Alımları nazım hesaplarda 900.03.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 3,872,497,198.44 TL, dönem alacak tutarı 3,668,057,175.68 TL olup, hesabın borç bakiyesi 204,440,022.76 TL'dir.

Temsil Ve Tanıtma Giderleri nazım hesaplarda 900.03.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 88,637,575.44 TL, dönem alacak tutarı 75,864,614.96 TL olup, hesabın borç bakiyesi 12,772,960.48 TL'dir.

Menkul Mal,Gayrimaddi Hak Alım,Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarda 900.03.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 259,621,959.78 TL, dönem alacak tutan 215,874,133.52 TL olup, hesabın borç bakiyesi 43,747,826.26 TL'dir.

Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarda 900.03.08 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 66,582,518.16 TL, dönem alacak tutan 61,012,150.99 TL olup, hesabın borç bakiyesi 5,570,367.17 TL'dir.

Tedavi Ve Cenaze Giderleri nazım hesaplarda 900.03.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 385,784,436.18 TL, dönem alacak tutarı 356,480,984.12 TL olup, hesabın borç bakiyesi 29,303,452.06 TL'dir.

Diğer İç Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarda 900.04.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 295,744.92 TL, dönem alacak tutarı 237,163.28 TL olup, hesabın borç bakiyesi 58,581.64 TL'dir.

Diş Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarda 900.04.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 780,000.00 TL, dönem alacak tutarı 660,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 120,000.00 TL'dir.

Görev Zararları nazım hesaplarda 900.05.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 1,003,904,236.62 TL, dönem alacak tutarı 930,477,491.08 TL olup, hesabın borç bakiyesi 73,426,745.54 TL'dir.

Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler nazım hesaplarda 900.05.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 120,913,411.26 TL, dönem alacak tutan 101,342,327.84 TL olup, hesabın borç bakiyesi 19,571,083.42 TL'dir.

Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri nazım hesaplarda 900.05.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 1,301,119,810,426.14 TL, dönem alacak tutarı 1,285,257,608,340.40 TL olup, hesabın borç bakiyesi 15,862,002,085.74 TL'dir.

Yurtdışına Yapılan Yardımlar nazım hesaplarda 900.05.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 1,477,414.02 TL, dönem alacak tutan 1,334,942.68 TL olup, hesabın borç bakiyesi 142,471.34 TL'dir.

Mamul Mal Alımları nazım hesaplarda 900.06.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 713,312,876.01 TL, dönem alacak tutan 599,529,917.34 TL olup, hesabın borç bakiyesi 113,782,958.67 TL'dir.

Menkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarda 900.06.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 74,256,000.00 TL, dönem alacak tutarı 58,088,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 16,168,000.00 TL'dir.

Gayrimaddi Hak Alımları nazım hesaplarda 900.06.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 509,097,931.62 TL, dönem alacak tutan 440,443,621.08 TL olup, hesabın borç bakiyesi 68,654,310.54 TL'dir.

Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırılması nazım hesaplarında 900.06.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 46,992,433.98 TL, dönem alacak tutarı 42,328,289.32 TL olup, hesabın borç bakiyesi 4,664,144.66 TL'dir.

Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarında 900.06.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 1,522,007,325.54 TL, dönem alacak tutarı 1,402,852,550.36 TL olup, hesabın borç bakiyesi 119,354,775.18 TL'dir.

Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri nazım hesaplarında 900.06.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 435,915,237.42 TL, dönem alacak tutarı 387,083,158.28 TL olup, hesabın borç bakiyesi 48,832,079.14 TL'dir.

Diğer Sermaye Giderleri nazım hesaplarında 900.06.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 223,623,000.00 TL, dönem alacak tutarı 198,965,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 24,658,000.00 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarında 901.01.01.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 2,977,980,000.00 TL, dönem alacak tutarı 4,466,970,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 1,488,990,000.00 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarında 901.01.01.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 85,494,000.00 TL, dönem alacak tutarı 128,241,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 42,747,000.00 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarında 901.01.01.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 26,580,000.00 TL, dönem alacak tutarı 39,870,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 13,290,000.00 TL'dir.

Geçici Personel nazım hesaplarında 901.01.01.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 38,734,000.00 TL, dönem alacak tutarı 58,101,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 19,367,000.00 TL'dir.

Diğer Personel nazım hesaplarında 901.01.01.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 986,000.00 TL, dönem alacak tutarı 1,479,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 493,000.00 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarında 901.01.02.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 532,076,000.00 TL, dönem alacak tutarı 798,114,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 266,038,000.00 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarında 901.01.02.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 14,528,000.00 TL, dönem alacak tutarı 21,792,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 7,264,000.00 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarında 901.01.02.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 4,936,000.00 TL, dönem alacak tutarı 7,404,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 2,468,000.00 TL'dir.

Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları nazım hesaplarında 901.01.03.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 213,184,000.00 TL, dönem alacak tutarı 319,776,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 106,592,000.00 TL'dir.

Yolluklar nazım hesaplarında 901.01.03.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 87,530,000.00 TL, dönem alacak tutarı 101,295,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 33,765,000.00 TL'dir.

Görev Giderleri nazım hesaplarında 901.01.03.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 286,406,000.00 TL, dönem alacak tutarı 429,609,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 143,203,000.00 TL'dir.

Hizmet Alımları nazım hesaplarında 901.01.03.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 2,221,722,000.00 TL, dönem alacak tutarı 3,332,583,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 1,110,861,000.00 TL'dir.

Temsil Ve Tanıtım Giderleri nazım hesaplarında 901.01.03.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 8,136,000.00 TL, dönem alacak tutarı 12,204,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 4,068,000.00 TL'dir.

Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarında 901.01.03.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 106,304,000.00 TL, dönem alacak tutarı 159,456,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 53,152,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarında 901.01.03.08 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 29,372,000.00 TL, dönem alacak tutarı 44,058,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 14,686,000.00 TL'dir.

Tedavi Ve Cenaze Giderleri nazım hesaplarında 901.01.03.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 191,280,000.00 TL, dönem alacak tutarı 286,920,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 95,640,000.00 TL'dir.

Dış Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarında 901.01.04.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 200,000.00 TL, dönem alacak tutarı 300,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 100,000.00 TL'dir.

Görev Zararları nazım hesaplarında 901.01.05.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 362,416,000.00 TL, dönem alacak tutarı 543,624,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 181,208,000.00 TL'dir.

Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler nazım hesaplarında 901.01.05.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 58,956,000.00 TL, dönem alacak tutarı 88,434,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 29,478,000.00 TL'dir.

Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri nazım hesaplarında 901.01.05.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 684,511,028,000.00 TL, dönem alacak tutarı 1,026,766,542,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 342,255,514,000.00 TL'dir.

Yurtdışına Yapılan Transferler nazım hesaplarda 901.01.05.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 700,000.00 TL, dönem alacak tutarı 1,050,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 350,000.00 TL'dir.

Mamul Mal Alımları nazım hesaplarda 901.01.06.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 180,498,000.00 TL, dönem alacak tutarı 270,744,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 90,248,000.00 TL'dir.

Menkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarda 901.01.06.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 12,668,000.00 TL, dönem alacak tutarı 19,002,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 6,334,000.00 TL'dir.

Gayri Maddi Hak Alımları nazım hesaplarda 901.01.06.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 157,536,000.00 TL, dönem alacak tutarı 236,304,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 78,768,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması nazım hesaplarda 901.01.06.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 10,000,000.00 TL, dönem alacak tutarı 15,000,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 5,000,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarda 901.01.06.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 265,854,000.00 TL, dönem alacak tutarı 398,781,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 132,927,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri nazım hesaplarda 901.01.06.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 85,000,000.00 TL, dönem alacak tutarı 127,500,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 42,500,000.00 TL'dir.

Diğer Sermaye Giderleri nazım hesaplarda 901.01.06.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 61,712,000.00 TL, dönem alacak tutarı 92,568,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 30,856,000.00 TL'dir.

Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri nazım hesaplarda 901.04.05.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 34,659,657,780.78 TL, dönem alacak tutarı 51,989,486,671.17 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 17,329,828,890.39 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarda 901.11.01.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 101,602,965.44 TL, dönem alacak tutarı 110,127,965.44 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 8,525,000.00 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarda 901.11.01.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 6,829,060.40 TL, dönem alacak tutarı 9,979,060.40 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 3,150,000.00 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarda 901.11.01.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 371,222,436.28 TL, dönem alacak tutarı 556,422,436.28 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 185,200,000.00 TL'dir.

Geçici Personel nazım hesaplarda 901.11.01.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 5,854,052.84 TL, dönem alacak tutarı 5,954,052.84 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 100,000.00 TL'dir.

Diğer Personel nazım hesaplarda 901.11.01.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 556,316.64 TL, dönem alacak tutarı 556,316.64 TL olup, bakiye bulunmamaktadır.

Memurlar nazım hesaplarda 901.11.02.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 43,298,805.80 TL, dönem alacak tutarı 43,648,805.80 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 350,000.00 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarda 901.11.02.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 1,289,508.56 TL, dönem alacak tutarı 1,689,508.56 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 400,000.00 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarda 901.11.02.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 84,164,953.16 TL, dönem alacak tutarı 126,224,953.16 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 42,060,000.00 TL'dir.

Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları nazım hesaplarda 901.11.03.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 13,240,703.26 TL, dönem alacak tutarı 13,820,703.26 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 580,000.00 TL'dir.

Yolluklar nazım hesaplarda 901.11.03.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 31,607,988.94 TL, dönem alacak tutarı 31,769,988.94 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 162,000.00 TL'dir.

Görev Giderleri nazım hesaplarda 901.11.03.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 100,063,424.20 TL, dönem alacak tutarı 103,988,424.20 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 3,925,000.00 TL'dir.

Hizmet Alımları nazım hesaplarda 901.11.03.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 409,966,220.52 TL, dönem alacak tutarı 433,986,220.52 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 24,020,000.00 TL'dir.

Temsil Ve Tanıtma Giderleri nazım hesaplarda 901.11.03.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 29,046,432.88 TL, dönem alacak tutarı 41,811,432.88 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 12,765,000.00 TL'dir.

Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarda 901.11.03.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 87,495,852.52 TL, dönem alacak tutarı 87,685,852.52 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 190,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarda 901.11.03.08 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 11,140,734.34 TL, dönem alacak tutarı 11,940,734.34 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 800,000.00 TL'dir.

Tedavi Ve Cenaze Giderleri nazım hesaplarda 901.11.03.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 58,606,904.12 TL, dönem alacak tutarı 58,606,904.12 TL olup, bakiye bulunmamaktadır.

Diğer İç Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarda 901.11.04.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 117,163.28 TL, dönem alacak tutarı 157,163.28 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 40,000.00 TL'dir.

Dış Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarda 901.11.04.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 240,000.00 TL, dönem alacak tutarı 240,000.00 TL olup, bakiye bulunmamaktadır.

Görev Zararları nazım hesaplarda 901.11.05.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 160,000,000.00 TL, dönem alacak tutarı 240,000,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 80,000,000.00 TL'dir.

Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler nazım hesaplarda 901.11.05.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 39,142,166.84 TL, dönem alacak tutarı 39,142,166.84 TL olup, bakiye bulunmamaktadır.

Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri nazım hesaplarda 901.11.05.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 42,423,914,910.46 TL, dönem alacak tutarı 48,678,159,964.21 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 6,254,246,053.75 TL'dir.

Yurtdışına Yapılan Transferler nazım hesaplarda 901.11.05.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 284,942.68 TL, dönem alacak tutarı 284,942.68 TL olup, bakiye bulunmamaktadır.

Mamul Mal Alımları nazım hesaplarda 901.11.06.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 278,602,425.16 TL, dönem alacak tutarı 323,641,425.16 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 45,039,000.00 TL'dir.

Menkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarda 901.11.06.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 32,336,000.00 TL, dönem alacak tutarı 34,336,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 2,000,000.00 TL'dir.

Gayri Maddi Hak Alımları nazım hesaplarda 901.11.06.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 137,308,621.08 TL, dönem alacak tutarı 154,085,621.08 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 16,777,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması nazım hesaplarda 901.11.06.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 9,328,289.32 TL, dönem alacak tutarı 12,328,289.32 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 3,000,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarda 901.11.06.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 375,558,000.00 TL, dönem alacak tutarı 563,337,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 187,779,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri nazım hesaplarda 901.11.06.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 97,664,158.28 TL, dönem alacak tutarı 145,543,158.28 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 47,879,000.00 TL'dir.

Diğer Sermaye Giderleri nazım hesaplarda 901.11.06.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 49,316,000.00 TL, dönem alacak tutarı 49,566,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 250,000.00 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarda 901.12.01.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 37,065,000.00 TL, dönem alacak tutarı 24,710,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 12,355,000.00 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarda 901.12.02.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 240,000.00 TL, dönem alacak tutarı 160,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 80,000.00 TL'dir.

Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları nazım hesaplarda 901.12.03.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 75,000.00 TL, dönem alacak tutarı 50,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 25,000.00 TL'dir.

Yolluklar nazım hesaplarda 901.12.03.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 690,000.00 TL, dönem alacak tutarı 460,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 230,000.00 TL'dir.

Görev Giderleri nazım hesaplarda 901.12.03.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 6,750,000.00 TL, dönem alacak tutarı 4,500,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 2,250,000.00 TL'dir.

Hizmet Alımları nazım hesaplarda 901.12.03.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 798,696,000.00 TL, dönem alacak tutarı 532,464,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 266,232,000.00 TL'dir.

Temsil Ve Tanıtma Giderleri nazım hesaplarda 901.12.03.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 15,000.00 TL, dönem alacak tutarı 10,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 5,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarda 901.12.03.08 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 3,150,000.00 TL, dönem alacak tutarı 2,100,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 1,050,000.00 TL'dir.

Dış Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarda 901.12.04.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 120,000.00 TL, dönem alacak tutarı 80,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 40,000.00 TL'dir.

Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri nazım hesaplarda 901.12.05.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 19,002,735,161.25 TL, dönem alacak tutarı 12,668,490,107.50 TL olup, hesabın borç bakiyesi 6,334,246,053.75 TL'dir.

Mamul Mal Alımları nazım hesaplarda 901.12.06.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 84,348,000.00 TL, dönem alacak tutarı 56,232,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 28,116,000.00 TL'dir.

Menkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarda 901.12.06.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 750,000.00 TL, dönem alacak tutan 500,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 250,000.00 TL'dir.

Gayri Maddi Hak Alımları nazım hesaplarda 901.12.06.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 16,500,000.00 TL, dönem alacak tutan 11,000,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 5,500,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması nazım hesaplarda 901.12.06.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 9,000,000.00 TL, dönem alacak tutan 6,000,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 3,000,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarda 901.12.06.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 597,806,000.00 TL, dönem alacak tutan 398,404,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 199,202,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri nazım hesaplarda 901.12.06.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 143,637,000.00 TL, dönem alacak tutan 95,758,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 47,879,000.00 TL'dir.

Diğer Sermaye Giderleri nazım hesaplarda 901.12.06.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 56,331,000.00 TL, dönem alacak tutan 37,554,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 18,777,000.00 TL'dir.

Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri nazım hesaplarda 901.15.05.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 85,000,000,000.00 TL, dönem alacak tutan 127,500,000,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 42,500,000,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırması nazım hesaplarda 901.16.06.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 6,000,000.00 TL, dönem alacak tutan 9,000,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 3,000,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarda 901.16.06.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 132,492,000.00 TL, dönem alacak tutan 198,738,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 66,246,000.00 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarda 902.01.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 4,385,910,000.00 TL, dönem alacak tutan 2,944,304,744.24 TL olup, hesabın borç bakiyesi 1,441,605,255.76 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarda 902.01.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 136,534,143.00 TL, dönem alacak tutan 92,099,786.60 TL olup, hesabın borç bakiyesi 44,434,376.40 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarda 902.01.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 603,549,772.04 TL, dönem alacak tutan 424,773,042.76 TL olup, hesabın borç bakiyesi 178,776,729.28 TL'dir.

Geçici Personel nazım hesaplarda 902.01.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 59,340,902.28 TL, dönem alacak tutan 42,740,248.70 TL olup, hesabın borç bakiyesi 16,600,655.58 TL'dir.

Diğer Personel nazım hesaplarda 902.01.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 1,479,000.00 TL, dönem alacak tutan 1,264,158.32 TL olup, hesabın borç bakiyesi 214,841.68 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarda 902.02.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 752,020,200.00 TL, dönem alacak tutan 507,300,404.94 TL olup, hesabın borç bakiyesi 244,719,795.06 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarda 902.02.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 25,062,779.12 TL, dönem alacak tutan 17,786,967.12 TL olup, hesabın borç bakiyesi 7,275,812.00 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarda 902.02.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 132,331,500.00 TL, dönem alacak tutan 94,400,532.64 TL olup, hesabın borç bakiyesi 37,930,967.36 TL'dir.

Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları nazım hesaplarda 902.03.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 331,655,236.22 TL, dönem alacak tutan 230,831,209.85 TL olup, hesabın borç bakiyesi 100,824,026.37 TL'dir.

Yolluklar nazım hesaplarda 902.03.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 94,168,612.24 TL, dönem alacak tutan 76,211,629.37 TL olup, hesabın borç bakiyesi 17,956,982.87 TL'dir.

Görev Giderleri nazım hesaplarda 902.03.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 417,734,529.31 TL, dönem alacak tutan 319,133,306.25 TL olup, hesabın borç bakiyesi 98,601,223.06 TL'dir.

Hizmet Alımları nazım hesaplarda 902.03.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 2,460,797,123.00 TL, dönem alacak tutan 1,796,588,145.76 TL olup, hesabın borç bakiyesi 664,208,977.24 TL'dir.

Temsil Ve Tanıtma Giderleri nazım hesaplarda 902.03.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 50,685,005.84 TL, dönem alacak tutan 46,629,966.32 TL olup, hesabın borç bakiyesi 4,055,039.52 TL'dir.

Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarda 902.03.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 147,300,861.96 TL, dönem alacak tutan 137,706,688.22 TL olup, hesabın borç bakiyesi 9,594,173.74 TL'dir.

Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarda 902.03.08 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutan 46,721,416.65 TL, dönem alacak tutan 37,855,783.82 TL olup, hesabın borç bakiyesi 8,865,632.83 TL'dir.

Tedavi Ve Cenaze Giderleri nazım hesaplarında 902.03.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 297,874,080.00 TL, dönem alacak tutarı 231,537,532.08 TL olup, hesabın borç bakiyesi 66,336,547.94 TL'dir.

Diğer İç Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarında 902.04.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 157,163.28 TL, dönem alacak tutarı 175,744.92 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 18,581.64 TL'dir.

Dış Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarında 902.04.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 420,000.00 TL, dönem alacak tutarı 480,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 60,000.00 TL'dir.

Görev Zararları nazım hesaplarında 902.05.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 783,624,000.00 TL, dönem alacak tutarı 595,842,745.54 TL olup, hesabın borç bakiyesi 187,781,254.46 TL'dir.

Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler nazım hesaplarında 902.05.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 62,201,361.00 TL, dönem alacak tutarı 52,294,444.42 TL olup, hesabın borç bakiyesi 9,906,916.58 TL'dir.

Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri nazım hesaplarında 902.05.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 1,190,195,749,198.41 TL, dönem alacak tutarı 818,832,654,675.90 TL olup, hesabın borç bakiyesi 371,363,094,522.51 TL'dir.

Yurtdışına Yapılan Yardımlar nazım hesaplarında 902.05.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 1,050,000.00 TL, dönem alacak tutarı 842,471.34 TL olup, hesabın borç bakiyesi 207,528.66 TL'dir.

Mamul Mal Alımları nazım hesaplarında 902.06.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 353,140,723.84 TL, dönem alacak tutarı 359,752,682.51 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 6,611,958.67 TL'dir.

Menkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarında 902.06.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 41,170,000.00 TL, dönem alacak tutarı 49,254,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 8,084,000.00 TL'dir.

Gayrimaddi Hak Alımları nazım hesaplarında 902.06.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 290,581,000.00 TL, dönem alacak tutarı 269,190,310.54 TL olup, hesabın borç bakiyesi 21,390,689.46 TL'dir.

Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırılması nazım hesaplarında 902.06.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 24,000,000.00 TL, dönem alacak tutarı 20,664,144.66 TL olup, hesabın borç bakiyesi 3,335,855.34 TL'dir.

Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarında 902.06.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 566,337,000.00 TL, dönem alacak tutarı 497,941,775.18 TL olup, hesabın borç bakiyesi 68,395,224.82 TL'dir.

Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri nazım hesaplarında 902.06.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 158,446,158.28 TL, dönem alacak tutarı 164,778,237.42 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 6,332,079.14 TL'dir.

Diğer Sermaye Giderleri nazım hesaplarında 902.06.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 117,976,000.00 TL, dönem alacak tutarı 130,305,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 12,329,000.00 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarında 903.01.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 4,377,300,000.00 TL, dönem alacak tutarı 4,367,117,627.88 TL olup, hesabın borç bakiyesi 10,182,372.12 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarında 903.01.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 136,404,000.00 TL, dönem alacak tutarı 135,912,188.20 TL olup, hesabın borç bakiyesi 491,811.80 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarında 903.01.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 602,542,500.00 TL, dönem alacak tutarı 592,344,114.64 TL olup, hesabın borç bakiyesi 10,198,385.36 TL'dir.

Geçici Personel nazım hesaplarında 903.01.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 58,967,604.00 TL, dönem alacak tutarı 57,569,497.79 TL olup, hesabın borç bakiyesi 1,398,106.21 TL'dir.

Diğer Personel nazım hesaplarında 903.01.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 1,479,000.00 TL, dönem alacak tutarı 1,339,920.84 TL olup, hesabın borç bakiyesi 139,079.16 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarında 903.02.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 750,487,200.00 TL, dönem alacak tutarı 747,510,397.53 TL olup, hesabın borç bakiyesi 2,976,802.47 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarında 903.02.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 25,009,500.00 TL, dönem alacak tutarı 24,868,656.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 142,844.00 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarında 903.02.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 132,109,500.00 TL, dönem alacak tutarı 129,219,733.68 TL olup, hesabın borç bakiyesi 2,889,766.32 TL'dir.

Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları nazım hesaplarında 903.03.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 331,231,926.30 TL, dönem alacak tutarı 328,821,812.77 TL olup, hesabın borç bakiyesi 2,410,113.53 TL'dir.

Yolluklar nazım hesaplarında 903.03.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 93,697,122.00 TL, dönem alacak tutarı 87,560,571.51 TL olup, hesabın borç bakiyesi 6,136,550.49 TL'dir.

Görev Giderleri nazım hesaplarında 903.03.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 417,188,762.07 TL, dönem alacak tutarı 405,353,478.17 TL olup, hesabın borç bakiyesi 11,835,283.90 TL'dir.



Hizmet Alımları nazım hesaplarında 903.03.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 2,460,373,122.98 TL, dönem alacak tutarı 2,392,902,594.59 TL olup, hesabın borç bakiyesi 67,470,528.37 TL'dir.

Temsil Ve Tanıtma Giderleri nazım hesaplarında 903.03.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 50,294,694.00 TL, dönem alacak tutarı 48,401,422.78 TL olup, hesabın borç bakiyesi 1,893,271.22 TL'dir.

Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarında 903.03.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 128,252,481.00 TL, dönem alacak tutarı 114,344,297.02 TL olup, hesabın borç bakiyesi 13,908,183.98 TL'dir.

Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarında 903.03.08 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 46,655,416.65 TL, dönem alacak tutarı 44,121,330.29 TL olup, hesabın borç bakiyesi 2,534,086.36 TL'dir.

Tedavi Ve Cenaze Giderleri nazım hesaplarında 903.03.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 297,634,080.00 TL, dönem alacak tutarı 284,396,673.97 TL olup, hesabın borç bakiyesi 13,237,406.03 TL'dir.

Diğer İç Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarında 903.04.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 120,000.00 TL, dönem alacak tutarı 90,709.18 TL olup, hesabın borç bakiyesi 29,290.82 TL'dir.

Diş Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarında 903.04.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 300,000.00 TL, dönem alacak tutarı 240,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 60,000.00 TL'dir.

Görev Zararları nazım hesaplarında 903.05.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 783,624,000.00 TL, dönem alacak tutarı 746,910,627.23 TL olup, hesabın borç bakiyesi 36,713,372.77 TL'dir.

Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler nazım hesaplarında 903.05.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 61,972,161.00 TL, dönem alacak tutarı 61,183,825.79 TL olup, hesabın borç bakiyesi 788,236.21 TL'dir.

Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri nazım hesaplarında 903.05.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 1,189,653,692,967.81 TL, dönem alacak tutarı 1,177,702,360,202.19 TL olup, hesabın borç bakiyesi 11,951,332,765.62 TL'dir.

Yurtdışına Yapılan Yardımlar nazım hesaplarında 903.05.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 1,050,000.00 TL, dönem alacak tutarı 978,764.33 TL olup, hesabın borç bakiyesi 71,235.67 TL'dir.

Mamul Mal Alımları nazım hesaplarında 903.06.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 287,616,000.00 TL, dönem alacak tutarı 235,973,241.99 TL olup, hesabın borç bakiyesi 51,642,758.01 TL'dir.

Menkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarında 903.06.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 25,002,000.00 TL, dönem alacak tutarı 16,918,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 8,084,000.00 TL'dir.

Gayrimaddi Hak Alımları nazım hesaplarında 903.06.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 286,635,000.00 TL, dönem alacak tutarı 252,307,844.73 TL olup, hesabın borç bakiyesi 34,327,155.27 TL'dir.

Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırılması nazım hesaplarında 903.06.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 24,000,000.00 TL, dönem alacak tutarı 21,667,927.67 TL olup, hesabın borç bakiyesi 2,332,072.33 TL'dir.

Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarında 903.06.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 566,337,000.00 TL, dönem alacak tutarı 506,659,612.41 TL olup, hesabın borç bakiyesi 59,677,387.59 TL'dir.

Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri nazım hesaplarında 903.06.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 145,782,000.00 TL, dönem alacak tutarı 121,365,960.43 TL olup, hesabın borç bakiyesi 24,416,039.57 TL'dir.

Diğer Sermaye Giderleri nazım hesaplarında 903.06.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 93,318,000.00 TL, dönem alacak tutarı 80,989,000.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 12,329,000.00 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarında 904.01.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 2,918,200,000.00 TL, dönem alacak tutarı 4,377,300,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 1,459,100,000.00 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarında 904.01.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 90,986,000.00 TL, dönem alacak tutarı 136,404,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 45,418,000.00 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarında 904.01.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 403,695,000.00 TL, dönem alacak tutarı 602,542,500.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 198,847,500.00 TL'dir.

Geçici Personel nazım hesaplarında 904.01.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 39,592,736.00 TL, dönem alacak tutarı 58,967,604.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 19,374,868.00 TL'dir.

Diğer Personel nazım hesaplarında 904.01.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 986,000.00 TL, dönem alacak tutarı 1,479,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 493,000.00 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarında 904.02.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 500,324,800.00 TL, dönem alacak tutarı 750,487,200.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 250,162,400.00 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarında 904.02.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 17,448,000.00 TL, dönem alacak tutarı 25,009,500.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 7,561,500.00 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarında 904.02.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 88,473,000.00 TL, dönem alacak tutarı 132,109,500.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 43,636,500.00 TL'dir.

Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları nazım hesaplarında 904.03.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 225,675,759.20 TL, dönem alacak tutarı 331,231,926.30 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 105,556,167.10 TL'dir.

Yolluklar nazım hesaplarında 904.03.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 63,580,748.00 TL, dönem alacak tutarı 93,697,122.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 30,116,374.00 TL'dir.

Görev Giderleri nazım hesaplarında 904.03.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 295,125,841.38 TL, dönem alacak tutarı 417,188,762.07 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 122,062,920.69 TL'dir.

Hizmet Alımları nazım hesaplarında 904.03.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 1,661,289,397.00 TL, dönem alacak tutarı 2,460,340,130.16 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 799,050,733.16 TL'dir.

Temsil Ve Tanıtma Giderleri nazım hesaplarında 904.03.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 42,463,796.00 TL, dönem alacak tutarı 50,294,694.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 7,830,898.00 TL'dir.

Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarında 904.03.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 90,886,654.00 TL, dönem alacak tutarı 128,252,481.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 37,365,827.00 TL'dir.

Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarında 904.03.08 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 32,743,611.10 TL, dönem alacak tutarı 46,656,416.65 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 13,911,805.55 TL'dir.

Tedavi Ve Cenaze Giderleri nazım hesaplarında 904.03.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 204,902,720.00 TL, dönem alacak tutarı 297,634,080.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 92,731,360.00 TL'dir.

Diğer İç Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarında 904.04.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 80,000.00 TL, dönem alacak tutarı 120,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 40,000.00 TL'dir.

Diş Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarında 904.04.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 240,000.00 TL, dönem alacak tutarı 300,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 60,000.00 TL'dir.

Görev Zararları nazım hesaplarında 904.05.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 522,416,000.00 TL, dönem alacak tutarı 783,624,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 261,208,000.00 TL'dir.

Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler nazım hesaplarında 904.05.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 50,564,774.00 TL, dönem alacak tutarı 61,972,161.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 11,407,387.00 TL'dir.

Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri nazım hesaplarında 904.05.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 794,566,426,107.50 TL, dönem alacak tutarı 1,189,653,114,161.25 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 395,086,688,053.75 TL'dir.

Yurtdışına Yapılan Yardımlar nazım hesaplarında 904.05.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 700,000.00 TL, dönem alacak tutarı 1,050,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 350,000.00 TL'dir.

Mamul Mal Alımları nazım hesaplarında 904.06.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 191,744,000.00 TL, dönem alacak tutarı 287,616,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 95,872,000.00 TL'dir.

Menkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarında 904.06.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 16,918,000.00 TL, dönem alacak tutarı 25,002,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 8,084,000.00 TL'dir.

Gayrimaddi Hak Alımları nazım hesaplarında 904.06.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 196,590,000.00 TL, dönem alacak tutarı 288,635,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 90,045,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırılması nazım hesaplarında 904.06.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 16,000,000.00 TL, dönem alacak tutarı 24,000,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 8,000,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarında 904.06.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 378,587,000.00 TL, dönem alacak tutarı 566,337,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 187,750,000.00 TL'dir.

Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri nazım hesaplarında 904.06.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 103,282,000.00 TL, dönem alacak tutarı 145,782,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 42,500,000.00 TL'dir.

Diğer Sermaye Giderleri nazım hesaplarında 904.06.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 80,989,000.00 TL, dönem alacak tutarı 93,318,000.00 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 12,329,000.00 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarında 905.01.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 4,346,752,883.64 TL, dönem alacak tutarı 2,897,835,255.76 TL olup, hesabın borç bakiyesi 1,448,917,627.88 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarda 905.01.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 134,778,564.60 TL, dönem alacak tutarı 89,852,376.40 TL olup, hesabın borç bakiyesi 44,926,188.20 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarda 905.01.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 565,947,343.92 TL, dönem alacak tutarı 377,298,229.28 TL olup, hesabın borç bakiyesi 188,649,114.64 TL'dir.

Geçici Personel nazım hesaplarda 905.01.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 53,930,285.37 TL, dönem alacak tutarı 35,953,523.58 TL olup, hesabın borç bakiyesi 17,976,761.79 TL'dir.

Diğer Personel nazım hesaplarda 905.01.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 1,061,762.52 TL, dönem alacak tutarı 707,841.68 TL olup, hesabın borç bakiyesi 353,920.84 TL'dir.

Memurlar nazım hesaplarda 905.02.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 741,556,792.59 TL, dönem alacak tutarı 494,371,195.06 TL olup, hesabın borç bakiyesi 247,185,597.53 TL'dir.

Sözleşmeli Personel nazım hesaplarda 905.02.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 22,255,968.00 TL, dönem alacak tutarı 14,837,312.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 7,418,656.00 TL'dir.

İşçiler nazım hesaplarda 905.02.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 122,240,201.04 TL, dönem alacak tutarı 81,493,467.36 TL olup, hesabın borç bakiyesi 40,746,733.68 TL'dir.

Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları nazım hesaplarda 905.03.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 309,438,160.71 TL, dönem alacak tutarı 208,292,107.14 TL olup, hesabın borç bakiyesi 103,146,053.57 TL'dir.

Yolluklar nazım hesaplarda 905.03.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 71,939,470.53 TL, dönem alacak tutarı 47,959,647.02 TL olup, hesabın borç bakiyesi 23,979,823.51 TL'dir.

Görev Giderleri nazım hesaplarda 905.03.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 330,682,910.37 TL, dönem alacak tutarı 220,455,273.58 TL olup, hesabın borç bakiyesi 110,227,636.79 TL'dir.

Hizmet Alımları nazım hesaplarda 905.03.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 2,194,773,607.17 TL, dönem alacak tutarı 1,463,193,402.38 TL olup, hesabın borç bakiyesi 731,580,204.79 TL'dir.

Temsil Ve Tanıtma Giderleri nazım hesaplarda 905.03.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 17,812,880.34 TL, dönem alacak tutarı 11,875,253.56 TL olup, hesabın borç bakiyesi 5,937,626.78 TL'dir.

Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarda 905.03.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 70,372,929.06 TL, dönem alacak tutarı 46,915,286.04 TL olup, hesabın borç bakiyesi 23,457,643.02 TL'dir.

Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarda 905.03.08 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 34,133,157.57 TL, dönem alacak tutarı 22,755,438.38 TL olup, hesabın borç bakiyesi 11,377,719.19 TL'dir.

Tedavi Ve Cenaze Giderleri nazım hesaplarda 905.03.09 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 238,481,861.91 TL, dönem alacak tutarı 158,987,907.94 TL olup, hesabın borç bakiyesi 79,493,953.97 TL'dir.

Diğer İç Borç Faiz Giderleri nazım hesaplarda 905.04.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 32,127.54 TL, dönem alacak tutarı 21,418.36 TL olup, hesabın borç bakiyesi 10,709.18 TL'dir.

Görev Zararları nazım hesaplarda 905.05.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 673,483,881.69 TL, dönem alacak tutarı 448,989,254.46 TL olup, hesabın borç bakiyesi 224,494,627.23 TL'dir.

Kar Amaçlı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler nazım hesaplarda 905.05.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 31,857,455.37 TL, dönem alacak tutarı 21,238,303.58 TL olup, hesabın borç bakiyesi 10,619,151.79 TL'dir.

Devlet Sosyal Güvenlik Kurumlarından Hane Halkına Yapılan Fayda Ödemeleri nazım hesaplarda 905.05.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 1,149,406,644,670.95 TL, dönem alacak tutarı 766,271,289,382.82 TL olup, hesabın borç bakiyesi 383,135,355,288.13 TL'dir.

Yurtdışına Yapılan Yardımlar nazım hesaplarda 905.05.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 836,292.99 TL, dönem alacak tutarı 557,528.86 TL olup, hesabın borç bakiyesi 278,764.33 TL'dir.

Mamul Mal Alımları nazım hesaplarda 905.06.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 132,687,725.97 TL, dönem alacak tutarı 88,458,483.98 TL olup, hesabın borç bakiyesi 44,229,241.99 TL'dir.

Gayrimaddi Hak Alımları nazım hesaplarda 905.06.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 167,153,534.19 TL, dönem alacak tutarı 111,435,689.46 TL olup, hesabın borç bakiyesi 55,717,844.73 TL'dir.

Gayrimenkul Alımları Ve Kamulaştırılması nazım hesaplarda 905.06.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 17,003,783.01 TL, dönem alacak tutarı 11,335,855.34 TL olup, hesabın borç bakiyesi 5,667,927.67 TL'dir.

Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri nazım hesaplarda 905.06.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 384,217,837.23 TL, dönem alacak tutarı 256,145,224.82 TL olup, hesabın borç bakiyesi 128,072,612.41 TL'dir.

Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri nazım hesaplarda 905.06.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 54,251,881.29 TL, dönem alacak tutarı 36,167,920.86 TL olup, hesabın borç bakiyesi 18,083,960.43 TL'dir.

Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri nazım hesaplarda 905.06.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 54,251,881.29 TL, dönem alacak tutarı 36,167,920.86 TL olup, hesabın borç bakiyesi 18,083,960.43 TL'dir.

Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları nazım hesaplarda 906.03.02 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 9,638.99 TL, dönem alacak tutarı 5,468.33 TL olup, hesabın borç bakiyesi 4,172.66 TL'dir.

Yolluklar nazım hesaplarda 906.03.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 168,356.04 TL, dönem alacak tutarı 20,936.34 TL olup, hesabın borç bakiyesi 147,419.70 TL'dir.

Görev Giderleri nazım hesaplarda 906.03.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 213,997.97 TL, dönem alacak tutarı 16,257.63 TL olup, hesabın borç bakiyesi 197,740.34 TL'dir.

Hizmet Alımları nazım hesaplarda 906.03.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 115,507.39 TL, dönem alacak tutarı 10,905.75 TL olup, hesabın borç bakiyesi 104,601.64 TL'dir.

Temsil Ve Tanıtma Giderleri nazım hesaplarda 906.03.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 15,470.85 TL, dönem alacak tutarı 102.93 TL olup, hesabın borç bakiyesi 15,367.92 TL'dir.

Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri nazım hesaplarda 906.03.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 5,633.40 TL, dönem alacak tutarı 204.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 5,429.40 TL'dir.

Mamul Mal Alımları nazım hesaplarda 906.06.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 20,860,289.87 TL, dönem alacak tutarı 19,257,175.17 TL olup, hesabın borç bakiyesi 1,603,114.70 TL'dir.

Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı nazım hesaplarda 907 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 19,311,048.15 TL, dönem alacak tutarı 21,388,894.51 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 2,077,846.36 TL'dir.

Banka Teminat Mektupları nazım hesaplarda 910.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 1,491,213,355.65 TL, dönem alacak tutarı 645,012,464.94 TL olup, hesabın borç bakiyesi 846,200,890.71 TL'dir.

6183 48. Madde Kapsamında Teminat İzleme nazım hesaplarda 910.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 33,672,602.46 TL, dönem alacak tutarı 1,500,003.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 32,172,599.46 TL'dir.

Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı nazım hesaplarda 911 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 646,512,467.94 TL, dönem alacak tutarı 1,524,885,958.11 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 878,373,490.17 TL'dir.

Hizmet Alımları Taahhütleri nazım hesaplarda 920.01.03.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 221,103,635.31 TL, dönem alacak tutarı 220,712,065.62 TL olup, hesabın borç bakiyesi 391,569.69 TL'dir.

Hizmet Alımları Taahhütleri nazım hesaplarda 920.02.03.05 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 88,969,624.56 TL, dönem alacak tutarı 88,836,764.22 TL olup, hesabın borç bakiyesi 132,860.34 TL'dir.

Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı nazım hesaplarda 921 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 309,548,829.84 TL, dönem alacak tutarı 310,073,259.87 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 524,430.03 TL'dir.

İşsizlik Sigortası Prim Tahakkukları nazım hesaplarda 948.03.03.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 46,471,029,237.51 TL, dönem alacak tutarı 46,223,128,136.49 TL olup, hesabın borç bakiyesi 247,901,101.02 TL'dir.

İşsizlik Sigortası Prim Tahakkukları nazım hesaplarda 948.03.04.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 3,362,489.25 TL, dönem alacak tutarı 1,182,746.94 TL olup, hesabın borç bakiyesi 2,179,742.31 TL'dir.

İşsizlik Sigortası Yapılandırma Yi-Üfe Tutarı nazım hesaplarda 948.03.04.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 95,266.50 TL, dönem alacak tutarı 24,028.26 TL olup, hesabın borç bakiyesi 71,238.24 TL'dir.

İşsizlik Sigortası Yapılandırma Taksit Farkı nazım hesaplarda 948.03.04.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 350,184.69 TL, dönem alacak tutarı 85,646.07 TL olup, hesabın borç bakiyesi 264,538.62 TL'dir.

Damga Vergisi nazım hesaplarda 948.04.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 2,579,541,634.83 TL, dönem alacak tutarı 2,569,156,157.85 TL olup, hesabın borç bakiyesi 10,385,476.98 TL'dir.

Tasarrufa Teşvik Fonu Kesintisi nazım hesaplarda 948.04.04 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 44,727,339.30 TL, dönem alacak tutarı 157,203.54 TL olup, hesabın borç bakiyesi 44,570,135.76 TL'dir.

Katma Değer Vergisi nazım hesaplarda 948.04.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 7,560,054.00 TL, dönem alacak tutarı 2,867,454.00 TL olup, hesabın borç bakiyesi 4,692,600.00 TL'dir.

Damga Vergisi nazım hesaplarda 948.05.01 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 113,913.24 TL, dönem alacak tutarı 48,319.83 TL olup, hesabın borç bakiyesi 65,593.41 TL'dir.

Damga Vergisi Yapılandırma Yi-Üfe Tutarı nazım hesaplarda 948.05.06 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 3,062.73 TL, dönem alacak tutarı 847.26 TL olup, hesabın borç bakiyesi 2,215.47 TL'dir.

Damga Vergisi Yapılandırma Taksit Farkı nazım hesaplarda 948.05.07 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 8,781.45 TL, dönem alacak tutarı 2,465.97 TL olup, hesabın borç bakiyesi 6,315.48 TL'dir.

Kiraçılardan Aidat Alacakları nazım hesaplarda 948.99.03 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 5,561,499.39 TL, dönem alacak tutarı 3,392,710.86 TL olup, hesabın borç bakiyesi 2,168,788.53 TL'dir.

Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı nazım hesaplarda 949 hesap kodunda takip edilmekte olup, hesabın dönem borç tutarı 48,796,839,612.66 TL, dönem alacak tutarı 49,109,147,358.48 TL olup, hesabın alacak bakiyesi 312,307,745.82 TL'dir.

Dipnot : 1

Türkiye Genel : Kurumumuz vezneleri 30/12/2011 tarihli 2011/71 sayılı ve Merkezi Tahsilat Sistemi konulu genelge gereğince merkezi tahsilat sisteminin devreye alınması nedeniyle 01/02/2012 tarihi itibarıyla kapatılmış olup, 100-Kasa Hesabında bakiye bulunmaması gerekmektedir. Merkezi tahsilat sistemi, 01 Ocak 2012 tarihinden itibaren uygulamaya açılmıştır. Vezne tahsilatı bu uygulama ile paralel olarak Ocak 2012 ayı sonuna kadar yapılmış olup, 01 Şubat 2012 tarihinde vezneler tüm illerde kapatılmıştır.

Dipnot : 2

Türkiye Genel : Kurumumuzun tahsilat işlemleri, bankalarda imzalanan prim tahsilat protokolleri çerçevesinde yürütülmektedir. Vadeli mevduat hesabı, Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine uygun olarak yalnızca kamu sermayeli bankalarda bulunmaktadır.

Dipnot : 3

Türkiye Genel : Kurumumuz Gayrimenkullerinin takip edildiği mali raporlardan, Kurumca Bedelsiz Kullanım (Tahsis) olarak edinilen taşınmazların izlendiği Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar İçin İomal Cetveli (EK-7/B) ekte sunulmuş olup, kayıt altına alındığı Merkez Muhasebe Birimi 31.12.2018 tarihli Genel Geçici Mizanında arazi ve arsalar için kullanılan 250.03.02 hesapta kayıt altına alınmıştır. Geçen yıldan devreden 39 adet tahsisli taşınmazdan yıl içinde edinilen 1 ve yıl içinde tahsisli bırakılan 4 adetten sonra 36 tahsisli taşınmaz muhasebe kayıtlarında 30.976.895,13 TL kayıtlı değeri ile yer almaktadır. Aynı tabloda yer alan Tahsisli binaların geçen yıldan devreden 11 adet, yıl içinde tahsisli bırakılan 2 adetten sonra 9 adet tahsisli taşınmazın mizandaki kayıtlı değeri ise 252.03.01.01.01 hesap 2.719.207,88 TL'dir.

Dipnot : 4

Türkiye Genel : Kurumumuzda, Amortisman ve Tükenme paylarına ilişkin iş ve işlemler; 4 Kasım 2015 tarih ve 29522 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No.47) nde yer alan hükümler çerçevesinde yapılmaktadır. Duran varlıklar için amortisman ve tükenme payı ayrılmasında normal amortisman yöntemi uygulanmaktadır. Bu yöntemle göre varlıklar için amortisman ve tükenme payı, varlığın yararlanma süresine göre (Ek: 1) de yer alan Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları Listesinde belirlenen oranlarda her sene eşit olarak ayrılmaktadır. Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL'dir, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'den aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilmektedir. Kurumumuzda, aşağıdaki hesaplarda izlenen duran varlıklar için amortisman ve tükenme payı ayrılmaktadır. 252 - Binalar Hesabı, 253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 - Taahhüt Hesabı, 255 - Demirbaşlar Hesabı, 260 - Haklar Hesabı, 264 - Özel Maliyetler Hesabı

Dipnot : 5

Türkiye Genel : Kurumumuzun, Hazine ikraz kredileri geri ödemeleri 38761 ve 39259 nolu projelerde takip edilmektedir. 38761 nolu projeden kalan taksit sayısı 5, kalan anapara tutarı 1.038.582,81 euro ve kalan faiz tutarı 6.682,82 eurodur. 39259 nolu projeden kalan taksit sayısı 41, kalan anapara tutarı 513.891,54 euro olup, bu projede faiz ödemesi bulunmamaktadır.

Dipnot : 6

Türkiye Genel : Kıdem tazminatı karşılığı, Kurumumuzun, İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalarda Türk İş Kanunu uyarınca, Kurumumuz, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Dipnot : 7

Türkiye Genel : 600.11 Değer ve Miktar Değişim Gelirleri 47,303,771.19 TL, 630.11 Değer ve Miktar Değişim Giderleri 48,343,410.09 TL, 600.11-630.11 değer ve miktar değişimleri sonucu -1,039,638.90 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin dönem faaliyet sonucuna etkisi negatiftir.

31/12/2018

## MERKEZ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Giderin Türü	N-1 Yılı		Cari Yıl(N)		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				Gelirin Türü	N-1 Yılı		Cari Yıl(N)	
	Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4		TL	Kr	TL	Kr		Kod 1	Kod 2	Kod 3	Kod 4		TL	Kr	TL	Kr
<b>GİDERİN TÜRÜ</b>										<b>GELİRİN TÜRÜ</b>									
630	03	05	02	90	Diğer Haberleşme Giderleri	0	0	0	0	600	03	01	02	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	0	0	0	0
630	06	05	01	01	Proje Giderleri kullanılmayacak	0	0	0	0	600	11	03			Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0	0	0	0
630	11	04			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0	0	0	0	600	03	09	09	99	Diğer Teğebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	0	0
630	14	07			Yiyecek	96	12	0	0	600	02	03	01	03	Kamu Hizmetlerinde Çalışanlardan (Memurlar) Alınan İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri	43	49	0	0
630	03	04	02	05	Ödül,İkramiye ve Benzeri Ödemeler	106	20	0	0	600	02	04	01	02	Avukat Noter Kesintisi	1,374	44	0	0
630	05	05	06	01	Malîlik, Yağlık ve Ödün Aylığı	1,272,989	83	0	0	600	05	09	01	02	İrat Kaydedilecek Hisse Senedi ve Tahviller	1,646	5	0	0
630	07	01	06	80	Ulusal Fona	9,354,845	23	0	0	600	04	04	02	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	1,830	19	0	0
630	05	04	09	01	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	91,096,166	81	0	0	600	04	01	01	01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	9,920	0	0	0
630	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	11,527,778	22	0	55	600	02	02	01	99	Diğer Prim Gelirleri	1,168,025	51	0	0
630	05	03	01	90	Diğerlerine	0	0	72	0	600	02	01	01	90	Diğer Prim Gelirleri	5,867,630	20	0	0
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	0	0	750	0	600	02	03	01	13	Ev Hizmetlerinde Çalışanların İKHM Sigorta Prim Gelirleri	16,964,617	54	0	0
630	11	08			Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Giderler	233	80	1,555	93	600	02	01	01	99	Diğer Prim Gelirleri	55,054,490	73	0	0
630	05	03	01	03	Kamu İşveren Sendikalarına	3,200	0	3,200	0	600	03	03	01	02	İştirak Gelirleri	102,484,082	50	0	0
630	14	10			Zirai Maddeler	2,527	2	4,362	20	600	02	03	01	99	Diğer Prim Gelirleri	1,235,193,592	38	0	0
630	14	08			İçecek	2,212	70	5,555	52	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	11,541,988	26	6	48
630	14	14			Nakli Vasıtaları Lastikleri	20,693	56	6,163	38	600	11	08			Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Gelirler	73,150,549	21	8	27
630	04	02	09	02	Döviz Endeksli ve Döviz Cinsinden Diğer İş Borç Faiz Giderleri	3,428	96	6,780	18	600	02	01	01	11	Filii Hizmet Zammı	0	0	325	54
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	32,266	63	10,399	42	600	11	05			Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	21,746,992	76	706	98
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	9,351	54	13,487	5	600	05	09	01	05	Para Farkları	92	60	1,019	9
630	01	02	06	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ödülü ve İkramiyeleri	0	0	14,725	23	600	04	02	01	99	Cari Nitelikli Diğer İşler İçin Genel Bütçeden Alınan	0	0	3,127	55
630	03	05	09	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	22,810	0	17,242	14	600	03	06	01	02	Ecrimisli Gelirleri	4,601	71	3,256	6
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	8,407	50	18,300	12	600	02	03	01	02	Bağımsız Çalışanlardan veya Çalışmayanlardan Alınan İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri	13,593	42	3,492	32
630	01	01	05	02	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	58,831	34	19,176	49	600	03	06	02	01	Tagınır Kira Gelirleri	0	0	31,135	0
630	03	04	03	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	8,336	81	19,491	15	600	03	01	02	11	İlan ve Reklam Gelirleri	64,286	49	58,586	52
630	20	01	05		Diğer Gelirler	0	0	19,975	33	600	02	01	01	06	İsviçre Prim Gelirleri	0	0	107,903	91
630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	29,313	16	20,928	31	600	03	01	01	99	Diğer Mali Sabit Gelirleri	103,265	50	163,550	0
630	03	05	09	10	Lojman İşletme Giderlerine Katılım Giderleri	162,806	98	21,195	61	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakli Teminatlar	1,404,615	54	179,233	86
630	03	05	01	10	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmet Alım Giderleri	81,901	8	22,347	37	600	04	04	01	01	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	100,138	41	181,347	65
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>						113,698,303	49	225,707	98	<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>						1,524,877,376	92	733,699	23

GİDERİN TÜRÜ					GELİRİN TÜRÜ														
630	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarım Giderleri	67,177	61	27,281	60	600	02	01	01	08	Döviz Karşılığı Prim Gelirleri	409,174	69	296,970	89
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	63,079	67	39,333	6	600	04	01	03	01	AB'den Alınan Hibeler	18,479,587	0	353,179	26
630	11	03			Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	66,899	47	47,695	31	600	11	04	01	02	Mali Olmayan Varlıkların Miktar Değişiminden Kaynaklananlar	2,260,344	56	520,835	61
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	263,821	67	50,986	78	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	849,841	70	552,655	78
630	03	05	01	06	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	163,740	97	52,392	0	600	03	01	02	99	Diğer Hizmet Gelirleri	188,830	17	569,292	54
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Teminlik Malzeme Alımları	73,831	60	53,627	92	600	02	02	01	99	Genel Sağlık Sigortası Diğer Prim Gelirleri	0	0	697,957	59
630	03	07	02	02	Fikri Hak Alımları	103,060	34	70,791	13	600	05	09	01	03	İnat Kaydedilecek Teminat Mektupları	503,060	13	872,000	0
630	03	04	01	90	Diğer Tahliye Giderleri	100,808	4	77,645	6	600	04	03	01	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	541,540	65	1,573,911	17
630	03	05	03	04	Geçiş Ücreti Giderleri	82,972	0	84,160	3	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	886,784	83	1,677,813	50
630	03	07	02	90	Diğer Gayrimaddi Hak Alımları	449,282	21	85,913	70	600	02	04	01	13	Ev Hizmetlerinde Çalışanların SGK Sigorta Prim Gelirleri	1,080,153	46	1,684,136	28
630	05	05	06	01	Sürekli İlgisizlik	46,031	66	93,128	33	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	2,036,243	51	2,000,829	3
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	191,020	55	106,127	15	600	03	06	03	04	Hasılat Kira Gelirleri	2,073,074	91	2,026,589	87
630	01	02	09	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Diğer Giderleri	74,419	94	112,921	95	600	11	09			yurtdışı döviz borçlanma kur farkı	1,983,085	83	2,967,685	1
630	01	02	05	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personelin Ek Çalışma Kargılıkları	88,533	10	126,889	76	600	11	06	04		Diğer İç Borçların Değerlemesinden Kaynaklananlar	1,168,912	27	3,105,165	65
630	03	05	05	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri	73,299	82	144,805	93	600	06	01	05	01	Arsa Satışı	16,661,248	45	3,735,168	0
630	01	03	09	01	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	0	0	145,751	8	600	04	04	01	02	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	489,866	38	4,077,983	79
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	42,686	18	157,102	17	600	05	02	09	01	Tüp Bebek Katım Payı	5,008,848	16	5,439,085	84
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	160,123	8	176,046	52	600	02	01	01	09	Topluluk Sigortası Prim Gelirleri	7,936,550	78	8,558,421	75
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	241,440	42	179,983	56	600	02	01	01	07	Toplan Alınan Prim Gelirleri	11,675,784	64	14,991,476	11
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarım Giderleri	469,372	86	180,627	0	600	02	01	01	90	Sosyal Sigortalar Diğer Prim Gelirleri	0	0	15,224,665	56
630	01	03	04	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Fazla Mesalleri	0	0	183,215	50	600	11	04	01	01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	200,750,127	34	18,361,035	52
630	11	04	02	02	Mali Olmayan Varlıkların Miktar Değişiminden Kaynaklananlar	1,785,753	28	186,996	88	600	02	03	01	13	Ev Hizmetlerinde Çalışanların İKMH Sigorta Prim Gelirleri	0	0	21,157,259	47
630	03	07	03	01	Tetrafat Bakım Onarım Giderleri	222,383	91	208,769	59	600	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	8,240,956	45	22,348,327	67
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	219,116	25	214,161	57	600	02	01	01	99	Sosyal Sigortalar Diğer Prim Gelirleri	0	0	28,108,226	42
630	03	04	02	03	Kusursuz Tazminatlar	4,063	95	221,447	57	600	06	01	09	99	Diğer Çeşitli Taşınmaz Satış Gelirleri	47,910,847	14	61,423,663	16
630	03	05	04	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	477,049	27	249,712	79	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	89,683,763	39	67,867,332	94
630	03	05	09	11	Diğer Binaların İşletme Giderlerine Katılım Giderleri	312,296	68	259,887	39	600	03	01	02	56	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Gelirler	214,285,122	99	131,189,516	48
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	242,031	49	270,898	10	600	02	02	01	13	Ev Hizmetlerinde Çalışanların GGS Prim Gelirleri	119,882,307	91	146,032,158	23
630	03	05	01	02	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	614,026	79	273,276	20	600	02	01	01	04	İsteğe Bağlı Sigorta Prim Gelirleri	151,907,755	22	173,067,875	82
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	237,769	77	278,764	33	600	06	01	03	01	Diğer Bina Satış Gelirleri	25,635,103	91	177,220,680	94
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri	637,154	73	281,765	37	600	05	02	09	01	Tıbbi Malzeme Katılım Payı	179,740,843	16	219,919,590	92
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yolcuları	340,211	81	311,671	61	600	02	01	01	13	Ev Hizmetlerinde Çalışanların MYÖ Sigorta Prim Gelirleri	191,818,765	12	233,018,971	87
GİDERLER TOPLAMI (A)					121,611,762	61	5,179,484	92	GELİRLER TOPLAMI (B)					2,828,965,901	67	1,371,374,161	83		

GİDERİN TÜRÜ								GELİRİN TÜRÜ											
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	74,732	18	336,681	24	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	172,598,676	19	308,661,641	65
630	01	05	01	05	Yurtdışı Öğrenimde Ödenen Ayrıtlar	377,837	85	353,920	84	600	05	01	04	01	Takipteki Kurum Alacakları Faizleri	265,154,286	0	359,967,144	57
630	01	02	04	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	315,593	99	415,333	60	600	04	02	01	02	Genel Sağlık Sigortasına Devlet Katkısı	0	0	383,790,581	46
630	03	07	03	03	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	451,371	96	422,952	87	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	416,891,755	23	471,791,735	98
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	660,854	91	470,433	78	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizi	464,689,668	32	539,699,582	34
630	03	02	04	02	İçecek Alımları	310,003	62	484,938	29	600	05	02	09	01	Reçete Kabulim Payları	546,211,944	14	558,996,161	89
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	468,481	0	503,770	6	600	04	02	01	02	Malulük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortasına Devlet Katkısı	0	0	928,816,832	94
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	243,114	77	541,366	92	600	02	01	01	05	Tarım Sigortası Prim Gelirleri	1,126,071,030	62	1,230,574,435	67
630	03	02	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	0	0	544,040	32	600	02	03	01	99	İş Kazası ve Meslek Hastalıkları Diğer Prim Gelirleri	0	0	1,389,644,842	36
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	957,371	10	601,964	39	600	05	04	01	01	Primier	1,442,693,474	59	1,491,674,531	46
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	612,640	12	677,637	89	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1,008,401,821	13	1,746,358,822	9
630	13	02	04		Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri	626,072	26	718,715	89	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	228,090,108	0	1,882,558,055	7
630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	552,535	50	757,424	76	600	02	03	01	04	Ek Karşılıklar	2,990,016,697	7	3,314,924,519	36
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	536,514	78	857,684	38	600	05	02	09	01	Muayene Kabulim Payları	3,177,169,651	82	3,408,593,220	49
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	904,529	42	897,400	52	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	5,056,670,945	3	3,896,921,118	73
630	13	01	04		Taahhütlerin Amortisman Giderleri	1,437,600	34	1,100,156	11	600	02	02	01	05	Primini Kendisi Ödeyenler (60 ıncı madde kapsamında)	6,512,879,029	33	4,006,920,733	96
630	03	02	03	90	Diğer Enerji Alımları	1,405,568	82	1,133,493	83	600	02	02	01	02	Bağımsız Çalışanlardan veya Çalışmayanlardan Alınan GSS Prim Gelirleri	3,819,379,032	48	5,296,126,723	80
630	03	04	09	06	375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname Kapsamında Yöklencilere Yapılacak Tazminat Ödemeleri	0	0	1,252,458	5	600	02	04	01	01	Sosyal Güvenlik Destekleme Primi Geliri	5,808,342,043	3	7,296,904,784	22
630	11	04	02	01	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	5,550,387	0	1,277,242	0	600	02	01	01	10	Borçlanma Karşılığı Prim Gelirleri	6,847,598,675	66	8,998,324,637	32
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	2,011,783	68	1,279,231	9	600	02	03	01	01	Hizmet Akdine Dayalı Olanlardan (İşçiler) Alınan İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri	8,611,679,284	90	11,404,596,423	72
630	03	06	01	01	Temsil, Açılımla, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	3,392,035	71	1,372,713	36	600	02	01	01	02	Bağımsız Çalışanlardan veya Çalışmayanlardan Prim Gelirleri	8,979,729,070	83	12,027,130,929	12
630	01	01	06	01	Ödül ve İkramiyeler	1,313,033	97	1,435,410	39	600	02	02	01	04	Primi Devlete Karşılıklı Alınan GSS Primi Gelirleri	12,866,828,768	8	14,975,185,412	65
630	03	02	01	05	Baskı ve Cilt Giderleri	1,321,006	80	1,514,202	78	600	02	02	01	03	Kamu Hizmetlerinde Çalışanlardan (Memurlar) Alınan GSS Prim Gelirleri	13,420,943,436	36	15,698,654,660	51
630	05	05	06	05	Adli Malul Dui ve Yetim Evlenme İkramiyeleri	1,422,196	44	1,534,562	18	600	04	02	01	01	Hazine Yardımı	25,250,630,132	17	16,261,171,353	56
630	14	06			Giyecek, Mutfak ve Tuvalet Malzemeleri	342,550	92	1,541,963	34	600	02	05	01	02	Sağlık Primi Devlet Katkısı	19,241,322,590	2	22,171,374,993	62
630	05	05	06	05	Vazife Malulü Dui ve Yetim Evlenme İkramiyeleri	1,229,313	20	1,557,747	93	600	02	01	01	03	Kamu Hizmetlerinde Çalışanlardan Prim Gelirleri (Memurlar)	29,635,730,471	38	34,729,017,796	43
630	03	08	09	01	Diğer Taahhüt Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	2,583,732	59	1,599,438	66	600	02	05	01	01	Sosyal Güvenlik Primi Devlet Katkısı	30,798,053,233	70	37,114,114,347	80
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1,640,895	94	1,677,579	40	600	02	02	01	01	Hizmet Akdine Dayalı Olanlardan (İşçiler) Alınan GSS Prim Gelirleri	57,382,689,897	0	75,245,207,701	24
630	05	05	06	11	Sosyal Yardım Zammı	0	0	1,708,724	71	600	02	01	01	01	Hizmet Akdine Dayalı Prim Gelirleri (İşçiler)	94,954,280,067	12	123,849,117,371	2
630	14	13			Yedek Parçalar	1,055,143	51	1,990,945	71	<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>						343,853,711,691	87	412,358,175,256	86
630	05	05	06	29	6331 S.K. Gereği Yapılan Ödemeler	1,576,600	97	2,236,255	15	<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ</b>									
630	01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesalleri	0	0	2,295,881	55	630	12	07	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	8,460	0	0	0
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>						154,985,265	96	40,271,756	85	<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>						8,460	0	0	0



GİDERİN TÜRÜ									
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	1,854,890	76	2,439,629	61
630	03	05	01	04	Müteahhithlik Hizmetleri	8,496,900	83	2,502,173	24
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2,101,173	27	2,714,131	7
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yoluyla	3,998,219	48	3,117,983	82
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Giderleri	5,902,200	51	3,222,390	15
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	5,855,138	1	3,276,503	80
630	03	02	09	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	2,765,619	33	3,337,297	41
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	150,307	27	3,621,835	65
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	2,490,854	82	4,088,868	26
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	440,356	30	4,188,811	81
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları	3,287,466	81	4,338,275	14
630	03	05	01	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan Personele Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri	2,718,602	78	4,560,246	59
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırtaşı, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	53,292,961	61	4,602,216	2
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3,643,167	11	4,704,524	93
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	4,291,018	1	4,759,010	99
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarım Giderleri	3,298,237	95	4,811,360	94
630	99	09	02		Sabit Kıymet Satış ve Terkin Zararı	17,070,112	26	4,865,743	52
630	03	02	02	01	Su Alımları	6,551,721	48	5,147,825	60
630	11	09			yurtdışı döviz borçlanma kur farkı	2,287,236	16	5,337,865	92
630	01	01	03	01	Ödenekler	4,935,558	26	5,481,572	27
630	03	05	02	06	Hat Kira Giderleri	14,116,936	71	5,494,858	92
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	4,617,565	56	5,649,309	89
630	11	06	04		Diğer İş Borçlarının Değerlemesinden Kaynaklananlar	3,356,845	94	5,716,410	64
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	7,549,300	65	7,337,289	54
630	01	02	02	01	657 Ö.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	6,024,827	23	7,924,539	79
630	03	04	09	90	Diğer Görev Giderleri	5,858,438	89	9,102,642	35
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	11,195,362	99	10,100,334	68
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	10,480,403	63	10,615,879	79
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	10,464,964	21	11,506,734	45
630	13	01	02	02	İşletme Binaları Amortisman Giderleri	13,570,420	93	11,983,853	87
630	05	05	06	05	İştirakçi Dul ve Yetim Evlenme İkramiyeleri	10,858,471	86	12,944,665	34
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	562,539	58	13,581,034	92
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>						389,073,087	15	233,347,577	77
					<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ</b>				
630	12	03	01	02	Bağımsız Çalışanlardan veya Çalışmayanlardan Alınan İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Primi Gelirleri	16,254	0	0	0
630	12	03	01	03	Kamu Hizmetlerinde Çalışanlardan (Memurlar) Alınan İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Primi Gelirleri	0	0	1,221	53
630	12	01	01	11	Fİİİ Hizmet Zammı	548	88	1,675	80
630	12	02	01	99	Diğer Primi Gelirleri	2,683,888	95	53,306	53
630	12	07	06		Kira Gelirleri Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	21,281	97	56,684	19
630	12	04	01	13	Ev Hizmetlerinde Çalışanların SGK Sigorta Primi Gelirleri	51,110	99	67,633	93
630	12	03	02		Hizmet Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	199,458	49	270,894	49
630	12	01	01	08	Döviz Karşılığı Primi Gelirleri	337,660	77	292,587	7
630	12	03	01	13	Ev Hizmetlerinde Çalışanların İKHM Sigorta Primi Gelirleri	489,991	89	425,404	11
630	12	08	05		Proje Yardımlarının Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	550,584	5
630	12	05	03		Para Cezalarının Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	818,134	9	819,596	61
630	12	01	01	06	İsviçre Primi Gelirleri	0	0	2,138,494	45
630	12	09	02		Kişi ve Kurumlardan Alınan Payların Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	5,680,792	89	2,157,603	16
630	12	02	01	13	Ev Hizmetlerinde Çalışanların GSS Sigorta Primi Gelirleri	3,062,448	37	2,711,071	93
630	12	09	01		Faiz Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1,434,822	71	3,073,847	30
630	12	03	01	99	Diğer Primi Gelirleri	27,278,032	27	3,808,485	99
630	12	01	01	13	Ev Hizmetlerinde Çalışanların MYÖ Sigorta Primi Gelirleri	4,900,054	29	4,356,510	98
630	12	01	01	09	Topluluk Sigortası Primi Gelirleri	3,932,985	97	5,135,066	68
630	12	01	01	07	Toplan Alınan Primi Gelirleri	9,679,171	76	12,314,012	80
630	12	09	03		Para Cezalarının Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	25,733,082	62	34,199,829	33
630	12	01	01	99	Diğer Primi Gelirleri	56,785,119	87	38,530,143	90
630	12	01	01	04	İsteğe Bağlı Sigorta Primi Gelirleri	30,672,120	64	40,934,827	6
630	12	10	02		Primler (600.05.04.01.01 Hesap Koduna Kaydedilenlerin Ret ve İadesi)	17,832,540	91	41,104,824	44
630	12	06	01	99	Diğer Primi Gelirleri	29,572,093	76	43,254,169	34
630	12	05	09		Diğer Çeşitli Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Gider	65,161,823	51	69,042,546	0
630	12	01	01	12	Ek Karşılıklar	74,924,257	22	97,162,689	88
630	12	04	01	99	Diğer Primi Gelirleri	104,993,360	95	123,933,591	75
630	12	05	01	02	Sağlık Primi Devlet Katkısı	175,471,798	96	146,340,993	2
630	12	02	01	02	Bağımsız Çalışanlardan veya Çalışmayanlardan Alınan GSS Primi Gelirleri	231,720,369	99	182,674,986	62
630	12	05	01	01	Sosyal Güvenlik Primi Devlet Katkısı	174,369,306	49	290,862,046	26
					<b>İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>	1,047,830,974	21	1,146,275,329	26

GİDERİN TÜRÜ											
630	01	03	03	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Görevli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Sosyal Hakları	0	0	14,121,084	8		
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım Onarım Giderleri (Demirbağ)	11,598,176	44	15,546,075	64		
630	01	04	01	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	15,098,585	84	17,976,761	75		
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yolculukları	23,029,506	60	20,550,168	8		
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	980,596	84	23,543,863	11		
630	03	05	05	02	Taahhüt Kiralaması Giderleri	18,694,244	99	23,656,335	81		
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	18,436,122	95	24,699,374	65		
630	01	03	05	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Görevli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0	0	25,787,573	56		
630	13	01	02	01	Yönetim Binaları Amortisman Giderleri	27,549,917	19	27,067,304	99		
630	01	03	01	01	Görevli İşçilerin Ücretleri	8,983,197	34	28,923,134	2		
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	20,293,152	88	30,109,768	93		
630	05	05	06	05	Emekli Dul ve Yetim Evlenme İkramiyeleri	24,561,335	99	31,549,017	20		
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	28,489,129	39	31,724,369	28		
630	05	05	06	22	Sosyal Güvenliği Olanların Tedavi ve Sağlık Malz. Gid.	73,035,612	98	32,220,057	57		
630	11	01			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Olusan Olumsuz Kur Farkları	15,550,197	5	35,775,642	86		
630	01	02	01	01	657 S.K. 4/B Özdegişmeli Personel Ücretleri	28,133,195	33	36,331,777	87		
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	113,814,961	30	36,420,141	27		
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	25,587,114	33	36,524,228	30		
630	03	05	04	03	Komisyon Giderleri	35,743,084	6	39,139,031	35		
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	43,696,190	85	49,624,712	10		
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	155,910,461	28	49,750,194	94		
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	45,253,943	3	50,681,664	89		
630	05	05	06	30	Yurt Dışından İthal Edilen İlaç Giderleri	21,954,670	63	63,060,666	66		
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	50,753,356	33	63,212,470	33		
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	75,105,204	90	75,719,491	80		
630	99	09	09		Diğer	171,607	39	80,095,710	46		
630	13	01	03	01	Yönetim Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	80,469,841	32	82,250,754	38		
630	05	05	06	06	Emekli Cenaze Yardımı	73,870,830	31	85,346,236	40		
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	84,488,966	8	95,115,597	62		
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	69,855,381	18	96,208,651	98		
630	05	05	06	07	Emeklilere Yapılan Diğer Od. (Toplantı Ödeme vb.)	49,113,365	59	109,196,837	35		
630	01	03	01	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Görevli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	0	0	109,706,349	5		
GİDERLER TOPLAMI (A)					1,629,295,037	54	1,774,982,626	9			
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ											
630	12	02	01	04	Primi Devletçe Karşılanan GSG Primi Gelirleri			571,713,412	75	325,018,904	84
630	12	01	01	02	Bağımsız Çalışanlardan veya Çalışmayanlardan Prim Gelirleri			325,374,993	83	382,954,213	16
630	12	01	01	05	Tarım Sigortası Prim Gelirleri			156,314,978	40	465,192,640	62
630	12	02	01	03	Kamu Hizmetlerinde Çalışanlardan (Memurlar) Alınan GSG Prim Gelirleri			423,852,547	56	779,652,629	14
630	12	09	09		Diğer Çeşitli Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			143,380,947	69	1,057,801,964	76
630	12	04	01	01	Sosyal Güvenlik Destekleme Primi Geliri			931,438,357	52	1,556,317,546	74
630	12	10	01		Diğer Faizler (600.05.01.09.99 Hesap Koduna Kaydedilenlerin Ret ve İadesi)			50,889,482	46	1,629,849,868	26
630	12	01	01	03	Kamu Hizmetlerinde Çalışanlardan Prim Gelirleri (Memurlar)			1,131,827,504	94	1,839,320,544	80
630	12	03	01	01	Hizmet Akdine Dayalı Olanlardan (İşçiler) Alınan İş Kazaları ve Meslek Hastalıkları Prim Gelirleri			1,449,589,702	57	2,635,229,625	40
630	12	02	01	05	Primini Kendisi Ödeyenler (5510/50)			14,903,974,852	72	2,746,537,967	37
630	12	01	01	10	Borçlanma Kargılığı Prim Gelirleri			1,263,010,820	41	13,613,508,001	43
630	12	02	01	01	Hizmet Akdine Dayalı Olanlardan (İşçiler) Alınan GSG Prim Gelirleri			9,496,340,755	55	17,114,351,414	1
630	12	01	01	01	Hizmet Akdine Dayalı Prim Gelirleri (İşçiler)			15,418,534,242	49	27,393,269,591	26
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)							47,314,073,573	10	72,685,280,241	26	

GİDERİN TÜRÜ									
630	05	05	06	01	Vazife Malulü Aylığı Ödemeleri	98,460,879	17	131,975,772	88
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	135,322,514	42	152,069,999	91
630	05	05	06	05	Evlendirme Yardımı	189,944,475	2	218,619,902	60
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	136,117,007	52	224,494,627	23
630	05	05	06	01	Vazife Malulü Dul ve Yetim Aylığı Ödemeleri	260,403,220	25	310,735,302	52
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	326,708,493	19	346,401,624	50
630	05	05	06	01	Adi Malulü Dul ve Yetim Aylığı Ödemeleri	305,257,621	27	353,675,534	15
630	20	02	02		Bütçe veya Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	1,148,294,519	54	637,537,601	4
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	594,807,100	71	674,645,231	17
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	637,399,891	24	728,274,578	80
630	05	05	06	04	Emzirme Yardımı	1,072,530,527	33	1,268,183,190	57
630	05	05	06	03	Geçici İlgünemezlik Yardımı	1,773,719,985	91	2,237,905,686	57
630	05	05	06	01	Malulük Aylığı	2,153,075,560	12	2,447,502,028	58
630	05	05	06	21	Emekliler ve Diğer Hak Sahiplerinin İlaç Giderleri	2,262,445,025	6	2,587,884,263	10
630	05	05	06	01	Emeklî Dul ve Yetim Aylığı Ödemeleri	6,917,667,102	23	8,178,763,678	72
630	05	05	06	23	Sosyal Güvenliği Olanların İlaç Giderleri	24,068,204,677	18	27,851,961,493	4
630	05	05	06	01	Ölüm Aylığı	33,568,464,760	10	39,374,261,660	19
630	05	05	06	20	Emeklilere ve Diğer Hak Sahiplerinin Tedavi ve Sağlık Maz.Gid.	52,266,720,517	76	64,231,540,149	62
630	05	05	06	01	Yaşlılık Aylığı	163,388,681,833	14	191,155,565,153	96
GİDERLER TOPLAMI (A)						292,933,520,748	70	344,886,980,105	24

				NET GELİR (D=B-C)	296,539,638,118	77	339,672,895,015	87
--	--	--	--	-------------------	-----------------	----	-----------------	----

				FAALİYET SONUCU (A-D) (+ / -)	3,606,117,369	30	5,214,085,089	37
--	--	--	--	-------------------------------	---------------	----	---------------	----

## Notlar

2

Dipnot : 1

Türkiye Genelî : 600.04.02.01.01-Hazine Yardımı hesabı merkezi yönetim bütçesinden açık finansmanı için yapılan transferleri göstermektedir.

Dipnot : 2

Türkiye Genelî : Devlet katkılarının literatürde ve AB mevzuatında başış ve yardımlar ekonomik kodunda sınıflandırılması nedeniyle Ekim 2018'den itibaren 600.02.05.01.01 kodlu hesap yerine 600.04.02.01.02.01 kodlu

hesap kullanılmaya başlanmıştır. 600.02.05.01.01 - Sosyal Güvenlik Primi Devlet Katkısı ve 600.04.02.01.02.01 - Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortasına Devlet Katkısı hesaplarının toplamı uzun vadeli sigorta gelirlerine devlet katkısı toplamını vermektedir.

Dipnot : 3

Türkiye Geneli : Devlet katkılarının literatürde ve AB mevzuatında bağış ve yardımlar ekonomik kodunda sınıflandırılması nedeniyle Ekim 2018'den itibaren 600.02.05.01.02 kodlu hesap yerine 600.04.02.01.02.02 kodlu hesap kullanılmaya başlanmıştır. 600.02.05.01.02 - Sağlık Primi Devlet Katkısı ve 600.04.02.01.02.02 - Genel Sağlık Sigortasına Devlet Katkısı hesaplarının toplamı genel sağlık sigortası gelirlerine devlet katkısı toplamını vermektedir.

Dipnot : 4

Türkiye Geneli : 600.11 Değer ve Miktar Değişim Gelirleri 47,303,771.19 TL, 630.11 Değer ve Miktar Değişim Giderleri 48,343,410.09 TL, 600.11-630.11 değer ve miktar değişimleri sonucu -1,039,638.90 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin dönem faaliyet sonucuna etkisi negatiftir.

Dipnot : 5

Türkiye Geneli : 630.04.02.09.02 - Döviz Endeksli ve Döviz Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri hesabının bakiyesi yalnızca Hazine ikraz kredileri için ödenen faiz giderlerinden oluşmaktadır.

Dipnot : 6

Türkiye Geneli : 630.12.01.01.10 - Borçlanma Karşılığı Prim Gelirlerinden Red ve İadeler hesabının bakiyesindeki önceki yıla göre dramatik tutardaki artış, yıllar itibarıyla 120.02.01.01.10 - Borçlanma Karşılığı Prim Gelirleri hesabında takip edilen son ödeme tarihine kadar ödenmeyen borçlanma karşılığı prim tahakkuklarının iptal edilmesinden kaynaklanmaktadır. 1.7.2010 tarihli ve 27628 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Hizmet Borçlanma İşlemlerinin Usul ve Esasları Hakkında Tebliğin 90ncu maddesinde; hesaplanan borcun, tebliğ tarihinden itibaren bir ay içerisinde sigortalı veya hak sahipleri tarafından Kuruma ödeneceği, bir ay içinde ödenmeyen borçlanmaların geçerli sayılmayacağı, süresi içinde tebliğ edilen borcunu ödemeyenler ile kısmi ödeme yapanların kalan sürelerinin borçlandırılması için ayrıca yeni başvuru şartı aranacağı hüküm altına alınmıştır.

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Mali Tablolarla Birlikte Sunulması Gereken Açıklama ve Notların Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Muhasebe Sisteminin Kurum Alacaklarının Terkinine İlişkin Tüm Mali İş ve İşlemleri İçermemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Faaliyet ve Alacak Hesaplarına Ait Bazı Tahsilatların Teminat Hesaplarında İzlenmesi	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı SGK Sayıştay Denetim Raporu'nda "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 3. madde olarak aktarılmıştır.
Maliye Bakanlığında Yapılan Tahsilatların Emanetler Hesabında Bekletilmesi	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı SGK Sayıştay Denetim Raporu'nda, "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 1. madde olarak yer almıştır.
İlgilisine Ödenemediğinden Zamanaşımına Uğrayan Emekli	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

Maaşlarının Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi			
Sağlık Hizmet Sunucularına Verilen Avansların Süresi İçerisinde Kapatılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı SGK Sayıştay Denetim Raporu'nda, "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 2. madde olarak yer almıştır.
Sigorta Şirketleri ve Güvence Hesabı'ndan SGK'ya Aktarılması Gereken Tutarlara İlişkin Güncelleme Çalışmalarının Tamamlanmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2018 yılı SGK Sayıştay Denetim Raporu'nda, "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 17. madde olarak yer almıştır.
Kurumun Rücu Alacağı ile Cezai Şart Alacaklarının Genel Hükümler Yerine Kişilerin Muvafakati Olmadan Emekli Aylıklarından Kesilerek Tahsil Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Muhasebe Birimlerinin Birleştirilmesi Çalışmalarının Tamamlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamu Kurum ve Kuruluşları ile Yapılan Protokoller Kapsamında Alınan Bilgilere İstinaden Sigortalı Tescil ve Terk İşlemlerinin Zamanında Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

5510 Sayılı Kanun'un 60/1(c-1) Maddesi Kapsamındaki Sigortalılara (Eski Yeşil Kartlılar) İlişkin GSS Primlerinin Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'ndan Süresi İçerisinde Tahsil Edilememesi	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı SGK Sayıştay Denetim Raporu'nda "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 7. madde olarak yer verilmiştir.
Faturalı Alacakların Süresi İçerisinde Tahsil Edilememesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2018 yılı SGK Sayıştay Denetim Raporu'nda "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 6. madde olarak yer verilmiştir.
Maliye Bakanlığı ile Yapılan Taşınmaz Trampa İşlemlerinin Sonuçlandırılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı SGK Sayıştay Denetim Raporu'nda "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 19. madde olarak yer verilmiştir.
Bazı Kamu Kurumlarına İdari Para Cezalarının Uygulanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İki Yıldan Fazla Süredir Sigortalı Çalıştırmayan İşyeri Dosyalarının Kanun Kapsamından Çıkarılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kanun Kapsamından Çıkarılan Ancak Borcu Bulunan Bazı İşyerlerine İlişkin	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

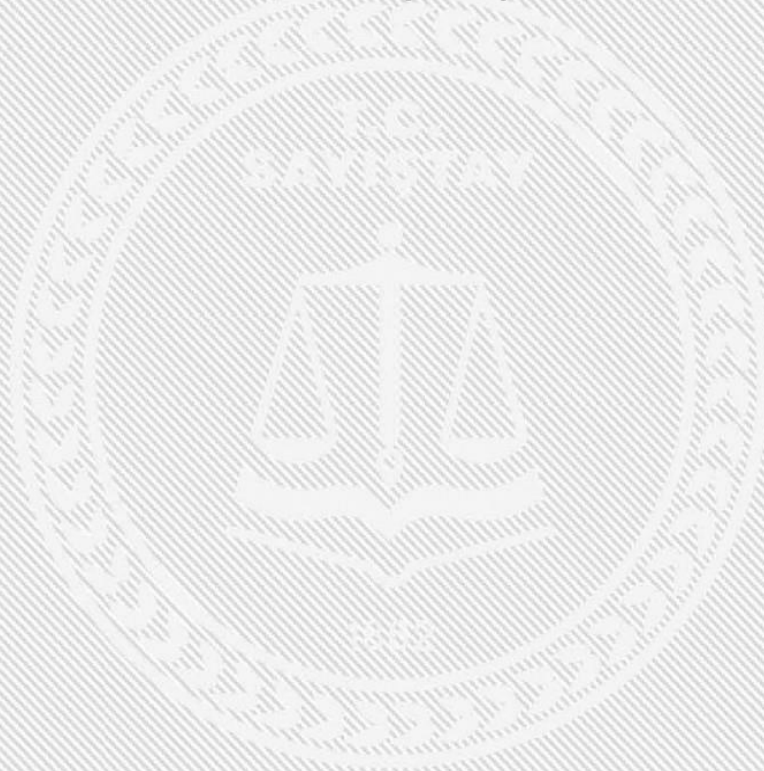
Kurum Alacaklarının Takibinin Yapılmaması			
Kanun Kapsamından Çıkarılan ve İze Ayrılan Bazı İşyerlerinin Alacaklarının İade Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Prim Borcu Bulunan Sözleşmeli Avukatlara Yapılan Ücret Ödemelerinden Prim Borçlarının Kesilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kayıt Dışı İstihdam Nedeniyle Teşvikten Yasaklanmış Olan İşyerlerinden Bazılarının Teşvikten Yararlanmaya Devam Etmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yaşlılık Aylığı Almakta İken Çalışanlardan Bazılarının SGDP'li Olarak Bildirilmemesi Nedeniyle İşverenlerin Prim Teşvikinden Yararlandırılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
4/1-a veya 4/1-b Kapsamında Ölüm Aylığı Alan Hak Sahiplerinden Evlenenlerin Ölüm Aylığının Kesilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumdan 4/1-a Kapsamında Aylık Alanların Ölüm Tarihinden Sonra Aylıklarının Kesilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mahkeme Kararlarında Faiz Ödenmesine Dair Bir Hüküm Bulunmadığı Gereğiyle Ödenmeyen Faiz Tutarlarının İlgililerin Açtıkları Davalar Neticesinde Yargılama Giderleriyle Birlikte Ödenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	



Tahsil Edilmiş Alacaklara Dava Açılması Nedeniyle Yargılama Gideri Ödenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
SGK Tarafından İşletilen Sosyal Tesislere İlişkin Mali İşlemlerin 5018 Sayılı Kanuna Uygun Biçimde Yürütülmemesi ve Raporlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurum Alacaklarının Mali Tablolarda Tam, Doğru ve Zamanında Muhasebeleştirilmemesi ve Raporlanmaması	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı SGK Sayıştay Denetim Raporu'nda "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde 1. madde olarak aktarılmıştır.
Faaliyet ve Alacak Hesaplarına Ait Tahsilatların Emanet Hesaplarında İzlenmesi	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı SGK Sayıştay Denetim Raporu'nda "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde 2. madde olarak aktarılmıştır.
İcraya Devredilen Takipli Alacakların Muhasebe Kayıtları Dışında Takip Edilmesi	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı SGK Sayıştay Denetim Raporu'nda "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde 3. madde olarak aktarılmıştır.
Muhasebe Sisteminin Kurum Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Tüm Mali İş ve İşlemleri İçermemesi	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı SGK Sayıştay Denetim Raporu'nda "Denetim Görüşünün Dayanakları"

			bölümünde 4. madde olarak aktarılmıştır.
Kurumun Mali Tablolarında Yer Alan Hizmet Borçlanmalarına İlişkin Tahakkuk ve Tahsilatların Gerçek Tutarları Yansıtılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sözleşmeye Bağlı Gider Taahhütlerinin Mali Tablolarda Gösterilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**SOSYAL GÜVENLİK KURUMU**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	86
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	86
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	87
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	87
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	87
6. DENETİM BULGULARI.....	89



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Bulguları**

- 1. Hedefe Ulaşılmayan Bazı Performans Göstergelerinin Sapma Nedenleri Hakkında Açıklama Yapılmaması**

## 1. ÖZET

Bu rapor, Sosyal Güvenlik Kurumunun (SGK) performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

SGK'nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2018 yılı Performans Programı
- 2018 yılı Faaliyet Raporu
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri

2017-2019 dönemine ait Stratejik Plan bir önceki yılda değerlendirildiği için 2018 yılı Performans Raporu kapsamında tekrar incelenmemiştir.

Yapılan denetim sonucunda; Kurumun performans programı ve faaliyet raporunu büyük ölçüde mevzuatın öngördüğü şekil ve içeriğe uygun olarak hazırladığı, faaliyet raporunda beyan edilen faaliyet sonuçlarına ilişkin gerçekleşme değerlerinin güvenilir olduğu görülmüştür.

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.



### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

### **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Sosyal Güvenlik Kurumunun yayımladığı 2017 - 2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2108 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında SGK'nın yayımladığı 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

SGK 2018 yılı Performans Programının incelenmesi neticesinde; programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. SGK, 2018 yılı Performans Programında 4 adet stratejik amaç, bu amaçlara ilişkin 24 adet stratejik hedef ve bu hedeflere ilişkin 100 adet performans göstergesi belirlemiştir. Yapılan inceleme neticesinde, performans hedefleri ile bunlara ilişkin belirlenen 100 adet performans göstergesinin amaç ve

hedeflerle ilgili olduğu, ölçülebilir şekilde belirlendiği ve iyi tanımlandığı değerlendirilmiştir.

SGK 2018 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde; raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği tüm hedef ve göstergelere faaliyet raporunda da tutarlı bir şekilde yer verdiği ve raporlanan hedef ve gösterge gerçekleştirmelerinin birim faaliyet raporları ve son ölçüm kaynakları ile doğrulanabilir olduğu görülmüştür. Ancak, denetim bulgularında açıklandığı üzere hedefe ulaşılamayan performans göstergelerinden üçüne ilişkin sapma nedenlerinin açıklanmadığı tespit edilmiştir.

SGK 2018 faaliyet raporunda yer alan faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesi neticesinde; Kurumun, belirlediği performans göstergelerini ölçmek amacıyla veri kayıt sistemlerini kurduğu görülmüştür. SGK tarafından belirlenen Performans göstergelerinden 15'i faaliyet raporunda beyan edilen gerçekleştirme rakamlarının güvenilirliğine yönelik olarak incelenmiştir. Söz konusu performans göstergelerinin ait olduğu performans hedefleri şunlardır:

- Performans Hedefi 5: Sosyal Güvenliği Yaygınlaştırmak

-Performans Hedefi 6: Koruyucu Önleyici Sağlık Hizmetlerinin Geliştirilmesine ve Yaygınlaştırılmasına Katkı Sağlamak

-Performans Hedefi 8: Sağlık Giderlerinin Etkin Yönetimi İçin İzleme, Değerlendirme, Kontrol ve Denetim Sistemini Geliştirmek

-Performans Hedefi 12: Yurt Dışı İş ve İşlemlerini İyileştirmek

-Performans Hedefi 22: Uluslararası Gelişmeler ve Ulusal Plan-Programlar Çerçevesinde Sosyal Güvenliğe İlişkin Analizler/Araştırmalar Yürütmek

-Performans Hedefi 23: Dış İlişkileri Geliştirmek

Yapılan inceleme neticesinde, incelenen tüm performans hedef ve göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemlerinin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu görülmüş ve bunlara ilişkin faaliyet raporunda sunulan verilerin güvenilirliğini etkileyecek bir hususa rastlanmamıştır.

Sonuç olarak, SGK'nın performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri gerçeğe

uygun olarak beyan ettiği değerlendirilmiştir. Bununla birlikte, 5018 sayılı Kanun'a uygun olarak, mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri çerçevesinde; hedefe ulaşılamayan tüm performans göstergelerinin sapma nedenleri hakkında faaliyet raporunda açıklama yapılması sağlanmalıdır.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

#### **BULGU 1: Hedefe Ulaşılamayan Bazı Performans Göstergelerinin Sapma Nedenleri Hakkında Açıklama Yapılmaması**

SGK 2018 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, hedefe ulaşılamayan üç adet performans göstergesinin sapma nedeni hakkında açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde; "performans bilgileri" başlığı altında performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği hüküm altına alınmıştır. Ancak yapılan incelemede, gerçekleştirmeleri hedefin altında kalan performans göstergelerinden biri için hedeften sapma nedeni hakkında açıklama yapılmadığı, iki göstergeye ilişkin yapılan açıklamaların ise hedefe neden ulaşılamadığını geçerli bir şekilde ortaya koymadığı görülmüştür. Hedefe ulaşılamayan performans göstergelerinden sapma nedenleri hakkında açıklama yapılmayanlara ilişkin ayrıntılı bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Performans Göstergesi	2018 Yılı Hedef	2018 Yılı Gerçekleşme	Faaliyet Raporunda Yer Alan Açıklama	Değerlendirme
PH9-PG1: Yatarak tedavilerde kullanılan tıbbi malzeme tedarikçileri ile alternatif geri ödeme	10	0		Faaliyet Raporunda gerçekleşme değerine ilişkin herhangi bir açıklamanın yapılmadığı görülmüştür. Hedefe

yönetmeliği uyarınca yapılan alternatif sözleşme sayısı				ulaşılama nedenlerine ilişkin açıklama yapılmalıdır.
PH17-PG4: Yeni kabul edilen, değişen mevzuata yönelik hazırlanan bilgilendirme materyali sayısı	8	4	506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu, 1479 sayılı Bağ-Kur Kanunu ve 5434 sayılı Emekli Sandığı Kanunlarında düzenlenmiş bulunan rücu alacaklarının tahsiline yönelik olarak 5510 sayılı Kanun'la getirilen değişiklikler kapsamında, bu çerçevede yer alan kurum alacaklarının yapılandırılarak tahsiline yönelik çıkarılan 7143 sayılı Kanun'un uygulanmasını sağlayan 27/06/2018 tarihli ve 2018/24 sayılı Kurum Genelgesi yayımlanmıştır.	Gerçekleşme/Hedef oranı %50'dir. Faaliyet Raporunda yapılan açıklama hedeften sapma nedenlerini içermemektedir. Bu nedenle hedefe ulaşılama nedenlerine ilişkin açıklama yapılmalıdır.
PH17-PG6: Mevzuatı sadeleştirmeye yönelik hazırlanan komisyon raporu/çalışması sayısı	2	1	2015-2019 Stratejik Plan ve 2017-2019 Stratejik Plan çalışmaları kapsamında Kurum is ve işlemlerine ilişkin mevzuatın incelenmesi ve sadeleştirilmesine yönelik Hukuk Müşavirliği bünyesinde teşkil edilen ortak komisyonlarca merkez birimlerin mevzuatı incelenmiş ve elde edilen öneriler ve tespitler raporlanarak Başkanlık Makamına ve Kurum Merkez Teşkilatına gönderilmiştir. 2018 yılı içerisinde performans göstergesi kapsamında hedeflenen çalışmaların değerlendirilmesi amacıyla Mevzuatı Sadeleştirme Koordinasyon Komisyonu kurulmuştur ve çalışmaların sonucu raporlanmıştır.	Gerçekleşme/Hedef oranı %50'dir. Faaliyet Raporunda yapılan açıklama hedeften sapma nedenlerini içermemektedir. Bu nedenle hedefe ulaşılama nedenlerine ilişkin açıklama yapılmalıdır.

Not: PH; Performans Hedefi, PG; Performans Göstergesi

Bu itibarla; mali saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri gereğince, faaliyet raporunda tüm performans göstergelerinin sapma nedenlerine dair açıklamalara yer verilmelidir.

**Kamu idaresi cevabında;** bulguda belirtilen performans göstergelerinin sapma nedenlerine dair açıklamalara yer verilmiştir. Kamu idaresi tarafından faaliyet raporunda yer verilmesi gereken açıklamalar şu şekildedir:

**"PH9-PG1: Yatarak tedavilerde kullanılan tıbbi malzeme tedarikçileri ile alternatif geri ödeme yönetmeliği uyarınca yapılan alternatif sözleşme sayısı:** Temininde sıkıntı yaşanan malzemelerin daha etkin ve faydalı bir yöntemle temininin sağlanması amacıyla performans göstergesi olarak eklenen bu gösterge ile ilgili olarak alternatif geri ödeme

mevzuatına göre çalışmalar tamamlanmış olup; sözkonusu cihazların Sağlık Bakanlığı tarafından DMO aracılığında ihale ile temin edilmesi nedeniyle komisyon gündemine alınmamıştır.

**PH17-PG4: Yeni kabul edilen, değişen mevzuata yönelik hazırlanan bilgilendirme materyali sayısı:** Performans göstergesi tek birim sorumluluğunda yürütülememesi sebebiyle performans hedefine ulaşılması ve hedefin ölçümünde yaşanan zorluk sebebiyle İlgili performans göstergesine 2019-2023 Stratejik Planında yer verilmemiştir.

**PH17-PG6: Mevzuatı sadeleştirmeye yönelik hazırlanan komisyon raporu/çalışması sayısı:** Göstergenin kapsamının geniş olması ve tüm birimlerle eşgüdüm gerektiren bir gösterge olması sebebiyle hedefe ulaşılammıştır."

*Sonuç olarak* faaliyet raporları şeffaflık ve hesap verebilirliği sağlamak amacıyla kamuoyunu bilgilendirmek için hazırlanmaktadır. Dolayısıyla performans göstergelerinin sapma nedenlerine dair detaylı açıklamalar faaliyet raporunda yapılmalıdır.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI  
06520 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

